

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Департаменту патрульної поліції  
генерал поліції третього рангу

  
Євгеній ЖУКОВ

«24» листопада 2024 року

Департамент патрульної поліції

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025– 2027 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) 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:

підвищення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконаленні, удосконаленні 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 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 ризикових сфер 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 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.
2. Забезпечено планування та проведення внутрішнього аудиту за визначеними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Департаменту патрульної поліції з питань внутрішнього аудиту.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

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

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</b>				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	50	50	50
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 75	не нижче 80	не нижче 85

внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів

	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих консультацій і порад керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього аудиту. 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)	100	100	100

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено планування внутрішнього аудиту за визначеними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Департаменту патрульної поліції з питань внутрішнього аудиту**

Забезпечити ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено формування, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (відсоток актуалізації)	100	100	100
	Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення на офіційному веб-сайті Департаменту патрульної поліції та направлення копій затверджених планів Управлінню внутрішнього аудиту НПУ (відсоток актуалізованих планів)	100	100	100
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100

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

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечено звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено складання звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, який підготовлений за підсумками завершено року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту НПУ за визначеною формою (відсоток звітів)	100	100	100

	Начальникові Департаменту патрульної поліції прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту ДПП 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
Забезпечити здійснення методологічної роботи	Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. У разі потреби актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (відсоток моніторингу та аналізу)	100	100	100
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено та затверджено План 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 підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань здійснення внутрішніх аудитів (відсоток осіб)	100	100	100

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ  
(за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Транспортні засоби	1.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	√		
2.	Службові відрядження	2.1.	Процес витрачання коштів на відрядження, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	√		
3.	Платні послуги, адміністративні штрафи	3.1.	Процес надання платних послуг, здійснення внутрішнього контролю в процесі		√	
		3.2.	Накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі		√	
4.	Речове майно	4.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі			√
5.	Оплата праці	5.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі			√

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Транспортні засоби	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Департамент патрульної поліції	з 01.04.2021 по завершений звітний період	I-II квартал 2025
2.	Службові відрядження	Процес витрачання коштів на відрядження, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		з 01.07.2022 по завершений звітний період	III-IV квартал 2025



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

## 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 (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення на офіційному веб-сайті Департаменту патрульної поліції та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України.	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
5.	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 підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою.	√	√	√
7.	Начальникові Департаменту патрульної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Департаменті патрульної поліції з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√

<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.	√	√	√
9.	Забезпечення виконання у повному обсязі заходів, визначених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	√	√	√
10.	Підготовка начальників Департаменту патрульної поліції інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
11.	Розроблено план навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх навчань, результати таких навчань оформлені протоколом.	√	√	√
12.	Усі працівники підрозділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: роз'яснювальна та консультативна діяльність</b>				
13.	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 2025 РІК**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Старший інспектор з ОД	261	1	231	0,6	139	104	92
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>231</b>	<b>х</b>	<b>139</b>	<b>104</b>	<b>92</b>

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

«24» грудня 2024



Катерина САМОЙЛЕНКО