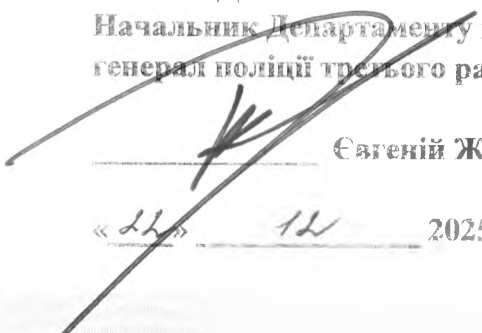


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Департаменту патрульної поліції
генерал поліції третього рангу


Олег ЖУКОВ

« 21 » 12 2025 року

Департамент патрульної поліції

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Департаменту патрульної поліції покращенню ефективності та результативності в діяльності, 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 Департаменту патрульної поліції надає начальнику Департаменту патрульної поліції, незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

- поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності 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:

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

з'ясування та врахування думки начальника Департаменту патрульної поліції та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Департаменту патрульної поліції;

визначення відділом внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення 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 проводяться за рішенням начальника Департаменту патрульної поліції;

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

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

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026 – 2028 роки
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 внутрішнього аудиту (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 та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.	Частка здійснення аудиторських завдань з проведених аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>).	55	55	55
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 за результатами здійснених аудиторських завдань.	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток рекомендацій</i>) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 80	не нижче 85	не нижче 90
Забезпечити підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих консультацій і порад керівництву Департаменту патрульної поліції 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 (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено планування та здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань за єдиними нормативно визначеними підходами				
Забезпечити ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено формування, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (<i>відсоток актуалізації</i>)	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 Національної поліції України (<i>відсоток актуалізованих планів</i>)	100	100	100
Забезпечити здійснення аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість</i>)	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 підготовленого за підсумками завершено року та надання Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою (<i>відсоток звітів</i>)	100	100	100

	Кількість зауважень з боку Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до боку Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (кількість зауважень)	0	0	0
	Начальникові Департаменту патрульної поліції прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції 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 діяльності внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
Забезпечити здійснення методологічної роботи	Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (відсоток моніторингу та аналізу)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Відсоток розроблених та затверджених Планів навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток затверджених планів)	100	100	100
	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які проходять навчання в межах самоосвіти, та які опрацювали актуальні методичні рекомендації і роз'яснення з питань діяльності внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Необоротні та оборотні активи	1.1.	Процес класифікації та відображення в обліку оборотних і необоротних активів відповідно до Плану рахунків, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	√		
2.	Одноразова грошова допомога	2.1.	Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати праездатності поліцейського, 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, сприбуткування, 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 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)					
1.	Процес класифікації та відображення в обліку оборотних і необоротних активів відповідно до Плану рахунків, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі	Департамент патрульної поліції	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I-II квартал
2.	Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі		з 30.09.2022 по завершений звітний період	III-IV квартал
Аудиторські консультування					
-	-	-	-	-	-

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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

VII. 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, ще охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультавання</i>						
1.						
2.						
...						

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

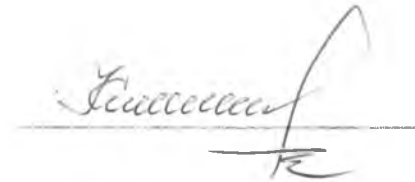
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів 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 консультувань	✓	✓	✓
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 Департаменту патрульної поліції, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав, оприлюднення на офіційному веб-сайті Департаменту патрульної поліції та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Забезпечення підтримки інформації в актуальному стані щодо впровадження аудиторських рекомендацій шляхом ведення бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами здійснених аудиторських завдань, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення аудиторських завдань	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий 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	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою	✓	✓	✓
9.	Забезпечення виконання у повному обсязі заходів, визначених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
10.	Підготовка начальникові 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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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 аудиторських завдань	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: роз'яснювальна та консультативна діяльність				
13.	Надано консультації і поради керівництву Департаменту патрульної поліції та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в Департаменті патрульної 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	✓	✓	✓

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

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

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



Катерина САМОЙЛЕНКО

«22» 12 2025