

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Департаменту
поліції охорони
полковник поліції



Олексій БЕРЕЗНЕВИЧ

« 20 » грудня 2022 року

Департамент поліції охорони

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ **на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння органам поліції охорони у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів та іншого державного майна, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у фінансово-господарській діяльності органів та установ системи поліції охорони.

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 органів та установ поліції охорони;

2) з'ясування та врахування думки начальника Департаменту поліції охорони (далі – Департамент) щодо ризикових сфер діяльності в системі поліції охорони з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності органів та установ поліції охорони;

3) визначення об'єктів 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 і ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності органів та установ поліції охорони, 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 Департаменту;

5) забезпечення управлінням внутрішнього аудиту Департаменту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності органів та установ поліції охорони, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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> <ul style="list-style-type: none"> здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних органів поліції охорони, що належать до сфери управління Департаменту поліції охорони, надання за їх результатами керівнику Департаменту об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій; 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; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення консультаційної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту. 	2023-2025

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності.	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
2. Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності.	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	70	75	80
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
3. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100		
4. Здійснення професійного розвитку працівників управління внутрішнього аудиту	Розроблено та затверджено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту. Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом. Усі працівники управління внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	100	100	100
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою (щорічно до 01 березня).	100	100	100
6. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. План діяльності з внутрішнього аудиту на наступний рік підготовлений на	100	100	100

	<p>підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис керівництву Департаменту.</p> <p>Актуалізація плану здійснюється в кінці кожного року.</p> <p>Забезпечено оприлюднення плану на офіційному сайті Департаменту.</p> <p>Копію затвердженого плану направлено до УВА НПУ.</p>			
7. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	<p>Ведеться база даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження до управління внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).</p> <p>Здійснюється листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій (не менше 1 разу щорічно з кожним суб'єктом аудиту, у якому проводився внутрішній аудит).</p>	100	100	100
8. Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	<p>Здійснено щорічне узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління внутрішнього аудиту.</p> <p>Звіт про результати діяльності управління внутрішнього аудиту Департаменту підготовлений за підсумками завершеного року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Департаменту.</p> <p>Забезпечено письмове інформування начальника Департаменту про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.</p>	100	100	100
9. Здійснення консультаційної та дорадчої роботи	<p>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.</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 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 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 територіальних органів поліції охорони, що належать до сфери управління Департаменту поліції охорони, надання за їх результатами керівнику Департаменту об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій;</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.</p>						
1.	Органи поліції охорони	1.1.	Діяльність органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	✓	✓	✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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.	Діяльність органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 розділу III	Оцінка діяльності органів та підрозділів поліції охорони щодо: - законності та ефективності використання 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;	Відділ воєнізованої охорони ДПО	з 01.07.2021 по завершений звітний період	I квартал
2.				Державний центр сертифікації засобів охоронного призначення ДПО	з 01.01.2021 по завершений звітний період	I квартал
3.				Управління поліції охорони (далі – УПО) в Запорізькій області	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I квартал
4.				УПО в Івано-Франківській області	з 01.10.2020 по завершений звітний період	I квартал
5.				Криворізький міський відділ УПО в Дніпропетровській області	з 01.07.2021 по завершений звітний період	II квартал
6.				УПО в м. Києві	з 01.10.2021 по завершений звітний період	II квартал
7.				Вінницьке вище професійне училище ДПО	з 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал

IV квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО в Сумській області	збиткового фінансового
IV квартали	з 01.10.2020 по завершенний звітний період	УПО в Чернітвівській області	причин допущення внутрішнього контролю;
IV квартали	з 01.04.2021 по завершенний звітний період	Центр систем безпеки поліції охорони	- функціонування системи звітності;
III квартали	з 01.10.2020 по завершенний звітний період	УПО в Херсонській області	достовірності даних фінансової операції, бухгалтерським обліком та повноти відображення за
III квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО у Вінницькій області	- правильності, своєчасності у результаті нестач/збитків;
III квартали	з 01.10.2020 по завершенний звітний період	УПО у Волинській області	повноти відшкодування завданних товарно-матеріальних цінностей, приймання-перерачі, списання наявності, фактичної наявності, будівельних робіт;
III квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО з фізичної безпеки в м. Києві	повноти виконання ремонтно-державних будівельних норм, правильності застосування
III квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО в Тернопільській області	- правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;
III квартали	з 01.10.2020 по завершенний звітний період	УПО у Волинській області	- повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;
III квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО у Вінницькій області	державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;
III квартали	з 01.04.2021 по завершенний звітний період	Центр систем безпеки поліції охорони	у результаті нестач/збитків;
IV квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО в Сумській області	правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком операції, достовірності даних фінансової звітності;
IV квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО в Чернітвівській області	- функціонування системи звітності;
IV квартали	з 01.01.2021 по завершенний звітний період	УПО в Сумській області	причин допущення збиткового фінансового результату.

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 ...						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 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>				
3. Здійснення методологічної роботи				
1.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	✓		
4. Здійснення професійного розвитку працівників управління внутрішнього аудиту				
1.	Розроблено та затверджено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом.	✓	✓	✓
3.	Усі працівники управління внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.				
1.	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Відстежується стан виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
3.	Узагальнено та здійснено аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	✓	✓	✓
4.	Підготовлено інформацію про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, яких потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓

6. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.				
1.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту.	✓	✓	✓
2.	План діяльності з внутрішнього аудиту на наступний рік підготовлений на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис керівництву Департаменту.	✓	✓	✓
3.	Забезпечено оприлюднення плану на офіційному сайті Департаменту.	✓	✓	✓
7. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.				
1.	Ведеться база даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження до управління внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	✓	✓	✓
2.	Здійснюється листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій (не менше 1 разу щорічно з кожним суб'єктом аудиту, у якому проводився внутрішній аудит).	✓	✓	✓
8. Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту.				
1.	Здійснено щорічне узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Звіт про результати діяльності управління внутрішнього аудиту Департаменту підготовлений за підсумками завершеного року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Департаменту.	✓	✓	✓
3.	Забезпечено письмове інформування начальника Департаменту про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	✓	✓	✓
9. Здійснення консультаційної та дорадчої роботи				
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 2023 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.	Начальник управління	250	1	203	0,1	20	15	183
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	203	0,5	102	77	101
3.	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	77	101
4.	Головний фахівець	250	1	203	0,8	162	122	41
Всього:		х	4	812	х	386	291	426

**Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Департаменту поліції охорони**

«19» грудня 2022 року



Павло ПОЛОЗЕНКО

НАЦІОНАЛЬНА ПОЛІЦІЯ УКРАЇНИ	
ДЕПАРТАМЕНТ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ	
Вих. № <u>4899/43/8-2022</u>	
« <u>21</u> »	<u>12</u> 2022 р.
Кількість аркушів:	
Осн. док. <u>11</u>	додаток <u>—</u>