

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Департаменту
поліції охорони


Сергій ПАРФЕНЮК

« 14 » грудня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік**

Департамент поліції охорони Національної поліції України

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – Департамент або ДПО) на 2022 – 2024 роки, затвердженого начальником Департаменту поліції охорони « 14 ».12.2021 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| <i>№ з/п</i> | <i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i> | <i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i> | <i>Орієнтовний обсяг дослідження</i> | <i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i> | <i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i> | <i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i> |
|--|---|---|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням: | | | | | | |
| 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 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів. | Оцінка діяльності органів та підрозділів поліції охорони щодо: - законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового | Управління поліції охорони (далі - УПО) в Кіровоградській області | з 01.07.2020 по завершений звітний період | I квартал |
| 2 | | | | УПО Львівської області | з 01.10.2019 по завершений звітний період | I квартал |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|-------------------------------|---|-------------|
| 3 | | | використання коштів; - порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; | УПО Черкаської області | з 01.09.2019 по завершений звітний період | I квартал |
| 4 | | | - правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). | УПО Київської області | з 01.01.2021 по завершений звітний період | II квартал |
| 5 | | | - повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; | УПО Дніпропетровської області | з 01.07.2019 по завершений звітний період | II квартал |
| 6 | | | - правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; | УПО Луганської області | з 01.01.2021 по завершений звітний період | II квартал |
| 7 | | | - повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; | УПО Житомирської області | з 01.10.2019 по завершений звітний період | II квартал |
| 8 | | | - правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; | УПО Миколаївської області | з 01.01.2021 по завершений звітний період | III квартал |
| 9 | | | - фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач/ збитків; | УПО Запорізької області | з 01.07.2019 по завершений звітний період | III квартал |
| 10 | | | - правильності, своєчасності та повноти відображення за | УПО Рівненської області | з 01.07.2020 по завершений звітний період | III квартал |
| 11 | | | | УПО Хмельницької області | з 01.07.2020 по завершений звітний період | IV квартал |

| | | | | | | |
|----|--|--|---|--------------------------|---|------------|
| 12 | | | бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; - функціонування системи внутрішнього контролю; | УПО Полтавської області | з 01.09.2020 по завершений звітний період | IV квартал |
| 13 | | | - причин допущення збиткового фінансового результату. | УПО Чернівецької області | з 01.09.2019 по завершений звітний період | IV квартал |

* період діяльності, який охоплюється внутрішнім аудитом, зокрема дата його початку, визначена в графі 6 цього Операційного плану, та дата завершення буде визначатися на момент початку проведення аудиту з урахуванням останнього завершеного звітного періоду. Період може бути скориговано із урахуванням змісту та термінів попередніх завершених контрольних заходів.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|--|-------|--|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3. Здійснення роз'яснювальної та консультативної робіт. | 1 | Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву та відповідальним за діяльність особам, надання порад керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, попередження можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків. | Протягом звітного періоду |
| 4. Здійснення методологічної роботи. | 2 | Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. | Один раз на півріччя |
| 5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. | 3 | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів ризикорієнтованого відбору, оприлюднення стратегічного плану на офіційному вебсайті Департаменту поліції охорони, перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів. | До 30 листопада |
| 6. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | 4 | Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації в актуальному стані, листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій. | Протягом звітного періоду |
| 7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту. | 5 | Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту керівництву Департаменту поліції охорони та Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною законодавством структурою/формою, письмове інформування керівника Департаменту поліції охорони про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. | Січень-лютий |

| | | | |
|--|---|--|---------------------------|
| 8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 6 | Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою, узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту. | До 01 березня |
| 9. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту. | 7 | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників). | Протягом звітного періоду |

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

| № з/п | Посада працівника відділу 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 відділу | 249 | 1 | 202 | 0,1 | 20 | 15 | 546 |
| 2 | Заступник начальника відділу | 249 | 1 | 202 | 0,5 | 101 | 76 | |
| 3 | Головний фахівець | 249 | 4 | 808 | 0,8 | 646 | 485 | |
| 4 | Фахівець I категорії | 249 | 1 | 202 | 0,5 | 101 | 76 | |
| Всього: | | x | 7 | 1414 | x | 868 | 652 | 546 |

Начальник
Відділу внутрішнього аудиту
Департаменту поліції охорони

« 10 » грудня 2021 року

НАЦІОНАЛЬНА ПОЛІЦІЯ УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ
Вих. № 4907/43/7-2021
« 14 » 12 2021 р.
Кількість аркушів:
Осн. док. 4 додаток -



Володимир ТИЩЕНКО