ЗАТВЕРДЖУЮ
Т. в. о. начальника Департаменту
поліції охорони
полковник поліції

_____ **Вадим ЛУКІЧОВ**

«22» грудня 2025 року

Департамент поліції охорони

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту – сприяти Департаменту поліції охорони (далі – Департамент) покращенню ефективності та результативності в діяльності органів та установ, що належать до сфери управління Департаменту (далі – органи поліції охорони), 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 Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – УВА Департаменту) надає начальнику Департаменту 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 органів поліції охорони;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності органів поліції охорони.

ІІ. 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 УВА Департаменту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Департаменту, щорічне визначення УВА Департаменту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених об'єктів внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

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

визначення УВА Департаменту 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;

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

ІІІ. 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 ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань). 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.	2026-2028

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 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 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) *(відсоток рекомендацій)*.	не нижче 80	не нижче 85	не нижче 90
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*)	95	95	95

Забезпечити підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності.	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих консультацій і порад керівництву органів 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 (*відсоток наданих відповідей*).	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 (*відсоток актуалізації*).	100	100	100
	Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення їх на офіційному веб-сайті Департаменту поліції охорони та направлення копій затверджених планів Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ) (*відсоток затверджених та актуалізованих планів*).	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 (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*).	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 (*кількість*)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Забезпечено складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовленого за підсумками завершено року та надсилання до УВА НПУ за визначеною формою (*відсоток звітів*).	100	100	100
	Кількість зауважень з боку УВА НПУ щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до УВА НПУ *(кількість зауважень)*.	0	0	0
	Начальнику Департаменту прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту 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 УВА НПУ до діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*).	0	0	0
Забезпечити здійснення методологічної роботи/підтримки	Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. УВА Департаменту доведено рекомендації, роз'яснення та методологію УВА НПУ з питань діяльності 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 працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.	Відсоток розроблених та затверджених Планів навчань працівників підрозділів 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 підрозділів 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.	Органи поліції охорони	1.1.	Діяльність органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів.	✓	✓	✓

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)					
-	-	-	-	-	-
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	7	8
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.	Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів.	Доручення керівництва Департаменту поліції охорони за результатами розгляду пропозицій управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони	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 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; - правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та	Управління поліції охорони (далі – УПО) Дніпропетровської області	з 01.04.2022 по завершений звітний період	І квартал
2.				УПО Закарпатської області	з 01.10.2022 по завершений звітний період	І квартал
3.				УПО Івано-Франківської області	з 01.01.2023 по завершений звітний період	ІІ квартал
4.				УПО Одеської області	з 01.04.2021 по завершений звітний період	ІІ квартал

5.			ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; - повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; - правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; - фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач/ збитків; - правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; - причин допущення збиткового фінансового результату.	УПО Рівненської області	з 01.07.2022 по завершений звітний період	III квартал
6.				УПО Миколаївської області	з 01.10.2022 по завершений звітний період	IV квартал
7.				Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони	з 01.01.2023 по завершений звітний період	IV квартал
Аудиторські консультування						
-	-	-	-	-	-	-

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, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
-	-	-	-	-	-	-
Аудиторські консультування						
-	-	-	-	-	-	-

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 установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав, оприлюднення на офіційному веб-сайті Департаменту поліції охорони та направлення копій затверджених планів до УВА НПУ.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та 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 УВА НПУ за визначеною формою.	✓	✓	✓
7.	Начальнику Департаменту поліції охорони прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту 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 начальнику Департаменту 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 консультаційна діяльність				
13.	Надано консультації і поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в поліції. Такі консультації та поради можуть бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і з 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 аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник управління	261	1	231	0,1	23	17	208
2.	Начальник відділу тематичного аудиту та моніторингу	261	1	231	0,1	23	17	208
3.	Провідний інспектор відділу операційного аудиту	261	2	462	0,7	323	242	139
4.	Провідний інспектор відділу тематичного аудиту та моніторингу	261	3	693	0,2	139	104	554
Всього:		**x**	**7**	**1617**	**x**	**508**	**380**	**1109**

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Департаменту поліції охорони **Павло ПОЛОЗЕНКО**

«22» грудня 2025 року