

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Начальник Департаменту  
поліції охорони



**Сергій ПАРФЕНЮК**

« 14 » грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 – 2024 роки**

**Департамент поліції охорони**

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

**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**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 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 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 поліції охорони (далі – Департамент або ДПО);

5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту Департаменту перегляду та внесення змін до стратегічного 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 ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Департаменту, органів та установ поліції охорони:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Національна поліція України як центральний орган виконавчої влади служить суспільству шляхом забезпечення охорони прав і свобод людини, протидії злочинності, підтримання публічної безпеки і порядку.</p> <p>Її головними завданнями є надання поліцейських послуг у сферах: забезпечення публічної безпеки і порядку; охорони прав і свобод людини, а також інтересів суспільства і держави; протидії злочинності; надання в межах, визначених законом, послуг з допомоги особам, які з особистих, економічних, соціальних причин або внаслідок надзвичайних ситуацій потребують такої допомоги.</p> <p>Крім того включає і здійснення охорони об'єктів права державної власності у випадках та порядку, визначених законом та іншими нормативно-правовими актами, а також бере участь у здійсненні державної охорони, та здійснення на договірних засадах охорони фізичних осіб та об'єктів права приватної і комунальної власності (ч.1 ст.1 та п.19, 20 ч.1 ст. 23 Закону України «Про національну поліцію»).</p> <p>Послуги охорони, згідно цієї мети надаються Поліцією охорони, яка функціонує у складі Національної поліції (п.4 ч.3 ст. 13 Закону України «Про національну поліцію»).</p>	<p>Постанова Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 № 975 «Про затвердження категорій об'єктів державної форми власності та сфер державного регулювання, які підлягають охороні органами поліції охорони на договірних засадах».</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 18.11.2018 № 960 «Про затвердження ліцензійних умов провадження охоронної діяльності».</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 14.09.2020 № 1117-р «Деякі питання здійснення державного фінансового контролю».</p> <p>План заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на 2022-2025 роки, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21.07.2021 № 831-р.</p> <p>Наказ Національної поліції України від 09.02.2021 № 100 «Про внесення змін до Плану заходів щодо посилення фінансової дисципліни у сфері управління бюджетними асигнуваннями та забезпечення цільового, ефективного і результативного використання коштів державного бюджету» (наказ Національної поліції України від 20.03.2020 № 235).</p> <p>Положення про Департамент поліції охорони, затверджене Наказом Національної поліції України від 06.11.2015 № 43.</p>	<p>1) Удосконалення діяльності органів та установ поліції охорони шляхом надання керівництву ДПО об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.</p> <p>2) Забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.</p>



3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Удосконалення діяльності органів і підрозділів поліції охорони шляхом надання керівникові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків.	У 2022-2023 роках частка таких аудитів становить не менше 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.		У 2024 році частка таких аудитів становить не менше 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за дорученням/зверненням.	У 2022 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами таких аудитів, складає 65% від загальної кількості наданих рекомендацій.	У 2023 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами таких аудитів, складає 70% від загальної кількості наданих рекомендацій.	У 2024 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами таких аудитів, складає 75% від загальної кількості наданих рекомендацій.
	3. Здійснення роз'яснювальної та консультативної робіт.	Надано роз'яснення з питань внутрішнього аудиту керівництву та відповідальним за діяльність особам. Надано поради керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі роз'яснення 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. Результати такої роботи мають бути щорічно узагальнені (підготовлена доповідна записка керівництву тощо). Надання допомоги в організації та запровадженні внутрішнього контролю в органах поліції (за кожним завершеним аудитом).		
Забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.	4. Здійснення методологічної роботи	Здійснено моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту (1 раз на півріччя). У разі потреби актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту.		
	5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік підготовлений до	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік та стратегічний план з



	<p>підготовлений до 20.12.2022 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис керівництву ДПО.</p> <p>До 20.12.2022 здійснено актуалізацію операційного плану на 2022 рік та стратегічного плану на 2022-2024 роки.</p> <p>Забезпечено оприлюднення стратегічного плану на офіційному сайті Департаменту поліції охорони.</p> <p>Копії затверджених планів направлено до УВА НПУ.</p>	<p>20.12.2023 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис керівництву ДПО.</p> <p>До 20.12.2023 здійснено актуалізацію операційного плану на 2023 рік та стратегічного плану на 2022-2024 роки.</p> <p>Забезпечено оприлюднення стратегічного плану на офіційному сайті Департаменту поліції охорони.</p> <p>Копії затверджених планів направлено до УВА НПУ.</p>	<p>внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки підготовлені до 20.12.2024 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та надані на підпис керівництву ДПО.</p> <p>До 20.12.2024 здійснено актуалізацію операційного плану на 2024 рік та стратегічного плану на 2022-2024 роки.</p> <p>Копії затверджених планів направлено до УВА НПУ.</p>
6. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	<p>Здійснюється ведення бази 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 відділу 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>		
7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	<p>Здійснено щорічне узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту.</p> <p>Звіт про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту ДПО підготовлений за підсумками завершеного року у визначені строки та наданий на підпис керівництву ДПО.</p> <p>Звіт у визначеному порядку направлений до УВА Національної поліції.</p> <p>Забезпечено письмове інформування начальника ДПО про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.</p>		
8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	<p>Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою (щорічно до 01 березня).</p>		
9. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту.	<p>Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (щорічно, у разі його організації).</p> <p>Усі працівники відділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.</p>		



#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)				Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Обсяг оборотних грошових коштів від господарської діяльності	
																	4
1	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю	3	33	17	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Удосконалення діяльності органів та установ поліції охорони шляхом надання керівництву об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків. 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за рішенням керівництва Департаменту поліції охорони.	1	Діяльність органу/установи поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Удосконалення діяльності територіальних органів поліції охорони шляхом надання керівнику ДПО об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	3. Здійснення роз'яснювальної та консультативної робіт.	1	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю 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.	☑	☑	☑
Забезпечення проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.	4. Здійснювання 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.	☑	☑	☑
	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, направлення копій затверджених планів УВА НПУ, перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів.	☑	☑	☑
	6. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	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 (підготовка листів керівникам об'єктів аудитів, доповідних записок керівництву ДПО тощо).	☑	☑	☑
	7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту	5	Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту керівництву ДПО та УВА	☑	☑	☑



		Національної поліції. Письмове інформування начальника ДПО про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій за визначеною законодавством структурою/формою.			
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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
Департаменту поліції охорони  
Національної поліції України  
10 грудня 2021 року

*В. Тищенко*

Володимир ТИЩЕНКО

НАЦІОНАЛЬНА ПОЛІЦІЯ УКРАЇНИ	
ДЕПАРТАМЕНТ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ	
Вих. №	4308/43/8-2021
« 14 »	12 2021 р.
Кількість аркушів:	
Осн. док.	7 додаток -