

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Начальник

Департаменту поліції охорони

**Сергій ПАРФЕНЮК**

«18» грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2021 рік**

**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)*

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – Департамент або ДПО) на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Департаменту поліції охорони 13 травня 2019 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підп приємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом*	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
1.	Діяльність органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення	Оцінка діяльності органів та підрозділів поліції охорони щодо: - законності та ефективності використання коштів при укладанні та	Управління поліції охорони у Вінницькій області	з 01.01.2019 по завершений звітний період	I квартал

2.	функціонування системи внутрішнього контролю.	внутрішніх аудитів.	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 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 нестачі збитків; - правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; - функціонування системи внутрішнього контролю; - причин допущення збиткового фінансового результату.	Управління поліції охорони у м. Києві	з 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал
3.				Управління поліції охорони в Сумській області	з 01.01.2019 по завершений звітний період	I квартал
4.				Центр систем безпеки Департаменту поліції охорони	з 01.06.2018 по завершений звітний період	I квартал
5.				Маріупольський міжрайонний відділ Управління поліції охорони в Донецькій області	з 01.07.2018 по завершений звітний період	II квартал
6.				Управління поліції охорони в Луганській області	з 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
7.				Криворізький міський відділ Управління поліції охорони в Дніпропетровській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
8.				Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
9.				Управління поліції охорони в Закарпатській області	з 01.05.2019 по завершення звітний період	III квартал
10.				Управління поліції охорони в Одеській області	з 01.10.2018 по завершений звітний період	IV квартал
11.				Управління поліції охорони з фізичної безпеки в м. Києві	з 01.12.2018 по завершений звітний період	IV квартал
12.				Державний центр сертифікації засобів охоронного призначення Департаменту поліції охорони	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал

**Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:**

\* 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

<i>Піdstави для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та постійне її оновлення, проведення оцінки ризиків, визначення факторів відбору об'єктів аудиту, критеріїв відбору, пріоритетності об'єктів аудиту, складання та актуалізація стратегічного плану, складання операційного плану.	I, IV квартал
6. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	2	Формування звіту про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів.	Січень, листопад, грудень
7. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	3	Опрацювання інформації органів поліції охорони на предмет виконання наданих у 2020 році рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, та проведення оцінки на предмет їх реалізації (виконані, не виконані або виконані частково). Здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовка листів керівникам об'єктів аудитів, доповідних записок керівництву ДПО тощо).	I та II півріччя
10. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	4	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та проведення оцінки якості її виконання	Лютий, I та II півріччя
11. Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах.	5	Прийняття участі у проведенні різного роду семінарів, тренінгів, курсів, здійснення самоосвіти у сфері внутрішнього аудиту шляхом опрацювання актуальних роз'яснень та методичних рекомендацій опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.	I та II півріччя
12. Здійснення методологічної роботи.	6	Удосконалення внутрішніх документів ДПО з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням відповідних змін законодавчо-нормативних актів.	I та II півріччя
15. Попередження неефективного та нерационального використання коштів у сфері публічних закупівель.	7	Проведення моніторингу публічних закупівель з метою попередження виявлення порушень у сфері публічних закупівель, попередження фактів неефективного, нерационального використання коштів, оцінки ризиків, що можуть мати негативні наслідки.	I та II півріччя

### III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник відділу	250	1	203	0,1	20	11	548
2.	Заступник начальника відділу	250	1	203	0,5	102	71	
3.	Головний фахівець	250	4	812	0,8	649	455	
4.	Фахівець I категорії	250	1	203	0,5	102	71	
Всього:		x	7	1 421	x	873	608	548

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
Департаменту поліції охорони  
Національної поліції України



Володимир ТИЩЕНКО

16 грудня 2020 року

НАЦІОНАЛЬНА ПОЛІЦІЯ УКРАЇНИ	
ДЕПАРТАМЕНТ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ	
Вих. №	5305/43/8-2020
« 21 »	12 2020 р.
Кількість аркушів:	
Осн. док.	4 додаток