

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр внутрішніх справ України

Денис МОНАСТИРСЬКИЙ

01 грудня 2022 року

МВС України №43307/09-01.12.2022



## ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН

### ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(ІЗ ЗМІНАМИ)

Міністерства внутрішніх справ України

на 2022 рік

987536

## І. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ЗВЕДЕНОГО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) військовою агресією Російської Федерації (далі – РФ) проти України та введенням в Україні Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 (із змінами, внесеними згідно з Указами Президента № 133/2022 від 14.03.2022, № 259/2022 від 18.04.2022, № 341/2022 від 17.05.2022, № 573/2022 від 12.08.2022, № 757/2022 від 07.11.2022), затвердженим Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ, воєнного стану;

2) місцем розташування об'єктів внутрішнього аудиту, яке знаходиться на території ведення бойових дій або поблизу території ведення бойових дій, безпосередньою участю особового складу (персоналу) об'єктів аудиту у бойових діях;

3) відсутністю на об'єктах внутрішнього аудиту документів за період, що охоплюється внутрішнім аудитом (знищені внаслідок військової агресії РФ проти України);

4) залученням військовослужбовців підрозділів внутрішнього аудиту Національної гвардії України до виконання завдань військової служби, пов'язаних із захистом України;

5) здійсненню позапланових внутрішніх аудитів на підставі доручень керівництва МВС та Національної гвардії (далі – НГУ) (потреба дослідження окремих питань діяльності об'єктів виникла під час дії воєнного стану);

6) мобілізацією 6 працівників (13% штатної чисельності персоналу підрозділу) підрозділу внутрішнього аудиту МВС та Національної гвардії України на виконання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України на 2022 рік складеного з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України на 2022 – 2024 роки, затвердженого Міністром внутрішніх справ України 28 грудня 2021 року.

Підписувач: Дворцо Віталий Давидович  
Сertifікати: 5FBF7F7B0031140000A90B000090D0100



Обґрунтування внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України на 2022 рік, затвердженого Міністром внутрішніх справ України 28 грудня 2021 року, наведено в додатку до цього Зведеного операційного плану.

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, у якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України</b>						
1	Публічні закупівлі. Виконання бюджетних програм. Управління бюджетними коштами. Система внутрішнього контролю		Оцінка якості та стану організації підвищення рівня професійної компетентності державних службовців апарату МВС України. Ефективність використання коштів, спрямованих на професійну підготовку у сфері підвищення кваліфікації фахівців апарату МВС України	Структурні підрозділи апарату МВС Заклади вищої освіти	З 01.01.2020 по завершений звітний період 2022 року	III квартал 2022 року
2	Управління бюджетними коштами. Система внутрішнього контролю		Оцінка ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на функціонування наукових установ та проведення наукових досліджень у системі МВС	Структурні підрозділи апарату МВС Науково-дослідні установи МВС	З 01.01.2019 по завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
3	Діяльність установ у повному обсязі та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи		<b>Оцінка діяльності установи з таких питань.</b> Дотримання бюджетного процесу. Штатна дисципліна. Здійснення витрат на оплату праці. Стан та дотримання розрахункової дисципліни. Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів.	Державний науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України	З 01/01/2020 по завершений звітний період 2022 року	II - III квартали 2022 року
4	ефективного функціонування системи			Київський науково-дослідний експертно-	З 01.01.2020 по завершений	II - III квартали 2022 року

5	внутрішнього контролю	Дотримання законодавства про публічні закупівлі. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт.	криміналістичний центр МВС	звітний період 2022 року	
6		Дотримання законодавства при наданні адміністративних (ДНДКЦ, ГСП) та інших платних послуг (медичні заклади – медичні послуги, заклади вищої освіти – навчальні послуги). Утворення та використання власних надходжень. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності. Інші питання	Тернопільський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС	З 01.09.2015 по завершення звітний період 2022 року	III квартал 2022 року
7			Чернівецький науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС	З 01.09.2015 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
8			Регіональний сервісний центр ГСП МВС в Закарпатській області (філія ГСП МВС).	З 03.03.2020 по завершення звітний період 2022 року	II - III квартали 2022 року
9			Регіональний сервісний центр ГСП МВС в місті Києві (філія ГСП МВС)	З 03.03.2020 по завершення звітний період 2022 року	III квартал 2022 року
10			Регіональний сервісний центр ГСП МВС у Львівській області (філія ГСП МВС)	З 03.03.2020 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
			Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства	З 01.01.2018 по завершення звітний	I квартал 2022 року

11			внутрішніх справ України по Житомирській області» Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Чернігівській області»	період 2022 року З 01.04.2018 по завершення звітний період 2022 року	I квартал 2022 року
12			Львівський державний університет внутрішніх справ	З 01.09.2018 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
13			Луганський державний університет внутрішніх справ імені Е. О. Дідоренка	З 01.08.2019 по завершення звітний період 2022 року	III - IV квартали 2022 року
14			Національна академія внутрішніх справ	З 01.12.2018 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
15			Дошкільний навчальний заклад № 2/124	З 01.01.2020 по завершення звітний період 2022 року	III квартал 2022 року
16			Державна установа «Центр обслуговування підрозділів МВС України»	З 01.01.2020 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року

17				Державна установа «Центр інфраструктури та технологій Міністерства внутрішніх справ України»	період 2022 року 3 01.10.2018 по завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
<b>Відділ внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління Національної гвардії України</b>						
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Забезпечення речовим майном. Забезпечення особового складу продуктами харчування. Грошове забезпечення та заробітна плата. Діяльність медичних центрів та госпіталю. Управління персоналом. Будівництво, реконструкція та капітальний ремонт нерухомого майна. Використання пально-мастильних матеріалів. Ремонт озброєння та військової техніки. Претензійно-позовна робота. Публічні закупівлі.	Завдання внутрішнього аудиту, визначені в Стратегічному плані	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, збереження, використання та списання військового майна, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання вимог законодавства та внутрішніх вимог у процесі такої діяльності	Військова частина 3030 (25 бригада охорони громадського порядку імені князя Аскольда НГУ)	3 01.11.2019 по завершений звітний період 2022 року	I квартал 2022 року
2				Військова частина 2240 (Східне територіальне управління НГУ)	3 01.01.2019 по завершений звітний період 2022 року	I квартал 2022 року
3				База з ремонту радіоелектронної техніки НГУ	3 01.01.2020 по завершений звітний період 2022 року	I квартал 2022 року
4				Військова частина 3003 (Південне Одеське територіальне управління НГУ)	3 01.11.2019 по завершений звітний період 2022 року	I квартал 2022 року

5	Збереження та використання військового майна. Система внутрішнього контролю та управління ризиками			Спортивний клуб НГУ	З 01.04.2020 по завершення звітний період 2022 року	II квартал 2022 року
6				Іміджево-видавничий центр НГУ	З 01.01.2020 по завершення звітний період 2022 року	II квартал 2022 року
7				Військова частина 2260 (22 окрема бригада з охорони дипломатичних представництв і консульських установ іноземних держав)	З 01.08.2020 по завершення звітний період 2022 року	III квартал 2022 року
8				Військова частина 3080 (військовий госпіталь НГУ)	З 01.08.2019 по завершення звітний період 2022 року	III квартал 2022 року
9				Військова частина 3061 (31 полк НГУ)	З 01.07.2020 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року

Військова частина 3071 (База забезпечення пально-масляними матеріалами НГУ)	3 01.09.2020 по завершення звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
--	---	----------------------

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням / зверненням:

Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України

Виділ внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління Національної гвардії України

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

Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України

1	Реалізація завдань та функцій з підготовки кадрів. Виконання бюджетних програм. Управління бюджетними коштами. Система внутрішнього контролю	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Зведеному стратегічному плані	Оцінка ефективності та результативності використання коштів, спрямованих на підготовку кадрів для Національної гвардії України	Головне управління Національної гвардії України Вищі військові навчальні заклади НГУ Навчальні військові частини (центри) НГУ	3 01.01.2018 по завершення звітний період 2021 року	IV квартал 2021 року та III квартал 2022 року
2	Інформаційні системи і технології. Управління бюджетними коштами. Система управління ризиками. Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності створення та впровадження в Національній гвардії України проектів автоматизованої системи управління	Головне управління Національної гвардії України Військові частини (центри), установи НГУ	3 01.01.2016 по завершення звітний період 2021 року	IV квартал 2021 року та III квартал 2022 року	
3	Діяльність установ у повному обсязі та заходи, що	Оцінка діяльності установи з таких питань. Дотримання бюджетного процесу.	Центральна поліклініка МВС України	3 01.01.2018 по завершення	IV квартал 2021 року	

<p>здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю</p>		<p>Штатна дисципліна. Здійснення витрат на оплату праці. Стан та дотримання розрахункової дисципліни. Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів. Дотримання законодавства про публічні закупівлі. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт. Дотримання законодавства при наданні адміністративних (ДНДЕКЦ, ГСЦ) та інших платних послуг (медичні заклади – медичні послуги, заклади вищої освіти – навчальні послуги). Утворення та використання власних надходжень. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності. Інші питання</p>		<p>звітний період 2021 року</p>	<p>та III квартал 2022 року</p>
<p>Відділ внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління Національної гвардії України</p>					

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<p><i>Підстава для виконання заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>	<p>№ з/п</p>	<p><i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Термін виконання</i></p>
<p>1</p>	<p>2</p>	<p>3</p>	<p>4</p>
<p>Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України</p>			
<p>Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1.1</p>	<p>Здійснення моніторингу та аналізу змін, внесених до нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту</p>	<p>I – IV квартали 2022 року</p>
	<p>1.2</p>	<p>Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами МВС</p>	<p>I – IV квартали 2022 року</p>



Здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування).	2.1	Ведення обліку даних щодо простору внутрішнього аудиту та підтримка його в актуальному стані	I – IV квартали 2022 року
Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору.	2.2	Проведення (актуалізація попередньої) оцінки ризиків, перегляд / оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору	I – IV квартали 2022 року
Формування Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	2.3	Документування результатів ризик-орієнтованого відбору	IV квартал 2022 року
	2.4	Формування та затвердження Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору. Внесення змін до Зведеного стратегічного та Зведеного операційного планів (за потреби)	IV квартал 2022 року
	2.5	Оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті МВС, надсилання копій затверджених планів до Мініфіну	I – IV квартали 2022 року
Моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Документальне відстеження – офіційне листування з керівниками об'єкта аудиту, періодичне надсилання їм <sup>нагадувань</sup> запитів тощо	I – IV квартали 2022 року
	3.2	Усне інформування – регулярне спілкування шляхом телефонного зв'язку з керівниками об'єкта аудиту, спостереження, аналіз прогресу діяльності тощо	I – IV квартали 2022 року
	3.3	Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів	I – IV квартали 2022 року
	3.4	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	I – IV квартали 2022 року
Звітування про діяльність із внутрішнього аудиту	4.1	Підготовка Зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Міністерстві внутрішніх справ України за 2021 рік (форма № 1-ДВА), подання його Міністру внутрішніх справ України на підпис та надалі - до Мініфіну	I квартал 2022 року
	4.2	Звітування перед керівництвом МВС про результати діяльності Департаменту внутрішнього аудиту МВС за 2021 рік	I квартал 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості. Підготовка інформації про стан виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік для Міністра внутрішніх справ України	I – IV квартали 2022 року
	5.2	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік	I квартал 2022 року

	5.3	Вдосконалення стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік	I – IV квартали 2022 року
	5.4	Проведення анонімного анкетування керівників установ, що належать до сфери управління МВС, щодо роботи внутрішніх аудиторів та результатів здійсненого внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, підвищення кваліфікації	6.1	Проведення нарад з обговорення питань підвищення ефективності роботи, контролю за якістю здійснення внутрішніх аудитів, зміцнення виконавської дисципліни, підвищення загального фахового рівня працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Самоосвіта	I – IV квартали 2022 року
	6.2	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту в навчальних заходах (тренінги, семінари, вебінари та онлайн-курси / онлайн-конференції), організованих державними органами та іншими організаціями за різними напрямками	I – IV квартали 2022 року
<b>Відділ внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління Національної гвардії України</b>			
Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін, внесених до нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	1.2	Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених розпорядчими документами	I – IV квартали 2022 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності із внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності із внутрішнього аудиту оцінки діяльності установ; результативність реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	2.1	Складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстрів ризиків	I – IV квартали 2022 року
	2.3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	I – IV квартали 2022 року
	2.4	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби)	I – IV квартали 2022 року
	2.5	Оприлюднення планів та змін до них на вебсайті НГУ та надсилання їх до МВС	I – IV квартали 2022 року

Моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1 Надсилання відповідальним за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання. Для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	I – IV квартали 2022 року
	3.2 Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	I – IV квартали 2022 року
	3.3 Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	4.1 Збирання, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	4.2 Письмова доповідь командувачу Національної гвардії України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	4.3 Підготовка річного звіту командувачу Національної гвардії України та Департаменту внутрішнього аудиту МВС за структурною / формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	5.1 Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	I – IV квартали 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.2 Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
	5.3 Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022 року
Професійний розвиток фахівців підрозділів внутрішнього аудиту	6.1 Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, нормативних актів (методичних посібників тощо)	I – IV квартали 2022 року

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

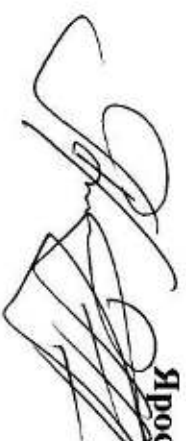
№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						усього	у тому числі на: планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України</b>								
1	Директор Департаменту	257	1	214	0,1	21	16	193
2	Заступник директора Департаменту – начальник управління	257	2	428	0,1	43	32	385
3	Начальник управління	257	2	428	0,6	257	193	171
4	Заступник начальника управління – начальник відділу	257	4	856	0,8	685	514	171
5	Начальник відділу	257	4	856	0,9	770	577	86
	Начальник відділу Миценко О.М. (мобілізований)	257	1	36	0,1	4	3	32
	Начальник відділу Дрозд М.М. (мобілізований)	257	1	92	0,6	55	41	37
6	Заступник начальника відділу	257	1	214	0,3	64	48	150
7	Головний спеціаліст	257	26	5564	0,9	5008	4045	556
	Головний спеціаліст Ковальов О.Ю. (мобілізований)	257	1	36	0,1	4	3	32
	Головний спеціаліст Сидяга І.М. (мобілізований)	257	1	36	0,1	4	3	32
	Головний спеціаліст Кузьмин С.Ю. (мобілізований)	257	1	36	0,1	4	3	32
8	Провідний спеціаліст	257	1	214	0,9	193	145	21
	Провідний спеціаліст Дідик І.А. (мобілізований)	257	1	36	0,1	4	3	32
<b>Всього</b>		<b>X</b>	<b>47</b>	<b>9046</b>	<b>X</b>	<b>7116</b>	<b>5626</b>	<b>1930</b>

## Відділ внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління Національної гвардії України

1	Начальник відділу внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління НГУ	249	1	214	0,1	21	16	193
2	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління НГУ	249	1	214	0,5	107	80	107
3	Начальник служби відділу внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління НГУ	249	2	428	0,8	342	257	86
4	Старший офіцер служби відділу внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління НГУ	249	4	864	0,8	691	518	173
5	Начальник служби внутрішнього аудиту територіального управління НГУ	249	5	1096	0,8	877	658	219
6	Старший офіцер служби внутрішнього аудиту територіального управління НГУ	249	4	873	0,8	698	524	175
7	Офіцер служби внутрішнього аудиту територіального управління НГУ	249	3	661	0,8	529	397	132
<b>Всього</b>		<b>X</b>	<b>21</b>	<b>4581</b>	<b>X</b>	<b>3450</b>	<b>2589</b>	<b>1131</b>

Директор Департаменту внутрішнього аудиту  
Міністерства внутрішніх справ України

30.11.2022



Ярослав ПОГОРЛИЙ