

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Міністр внутрішніх справ України



**Денис МОНАСТІРСЬКИЙ**

30 12 2022 року

**Міністерство внутрішніх справ України**

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2023 – 2025 роки**

## 1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству внутрішніх справ України (далі – Міністерство, МВС) та Національній гвардії України (далі – НГУ) у досягненні поставлених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до вибору об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру внутрішніх справ України, командувачу Національної гвардії України незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю;

удосконалення системи управління, у тому числі процесів управління ризиками;

розвитку політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності МВС, НГУ, їх територіальних органів, підприємств, установ та організації, що належать до сфери їх управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності МВС, НГУ, їх територіальних органів, підприємств, установ та організації, що належать до сфери їх управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та ключових показників результативності діяльності Департаменту внутрішнього аудиту МВС (далі – ДВА), відділу внутрішнього аудиту Департаменту персонального штабу Головного управління Національної гвардії України та служб внутрішнього аудиту секцій персонального штабу територіальних управлінь НГУ (далі – ВВА ДПШ ГУ НГУ) на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності МВС та НГУ;

порічне визначення завдань внутрішнього аудиту ДВА та ВВА ДПШ ГУ НГУ на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та ключових показників результативності діяльності ДВА та ВВА ДПШ ГУ НГУ на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Міністра внутрішніх справ України, командувача Національної гвардії України, керівників структурних підрозділів МВС та ГУ НГУ щодо ризикових сфер діяльності МВС та НГУ з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій, відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності МВС, НГУ);

результати порічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра внутрішніх справ України, командувача Національної гвардії України;

забезпечення ДВА та ВВА ДПШ ГУ НГУ перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності (назва державного органу / установи), за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

##### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

2023 – 2025 роки

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;

здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності МВС, НГУ, надання керівництву МВС, НГУ, керівникам їх територіальних органів, установ, організацій, підприємств, що належать до сфери їх управління, об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реалізуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Міністерство внутрішніх справ України

Завдання внутрішнього аудиту

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

Роки виконання / Рівень виконання (%)

##### Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, ефективності / з оцінки відповідності спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання виконання завдань та функцій, визначених завдань і функцій, визначених актами законодавства.

| 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
|----------|----------|----------|
| 10       | 20       | 30       |

актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).  
 Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності / з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням / зверненням)

Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)

**Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту**

Здійснення методологічної роботи

Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (%)

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту

Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами / установами / підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань / функцій / програм / послуг (%)

План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі (%)

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту

Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних у актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження в підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій) (%)

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту

Надання керівнику установи пропозицій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту (%)

Завваження Мініфіну щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфіну (од.)

2023 рік  
 2024 рік  
 2025 рік

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 75  | 80  | 85  |
| 100 | 100 | 100 |
| 100 | 100 | 100 |
| 100 | 100 | 100 |
| 100 | 100 | 100 |
| 0   | 0   | 0   |



Проведення внутрішніх оцінок якості Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, у якій ураховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено в повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені у звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі (%)

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 100 | 100 | 100 |
|-----|-----|-----|

Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (%)

|    |    |    |
|----|----|----|
| 10 | 15 | 20 |
|----|----|----|

Щорічне збільшення на 5 % кількості працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які взяли участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо) (%)

|   |   |   |
|---|---|---|
| 2 | 4 | 6 |
|---|---|---|

Щорічне збільшення на 2 % сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (%)

### Національна гвардія України

#### Завдання внутрішнього аудиту

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

(%)

#### Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення ризик-орієнтованого База даних щодо простору внутрішнього аудиту своєчасно планування діяльності з внутрішнього наповнюється оновленими даними. Проведення (актуалізація) оцінки аудиту, формування плану діяльності з ризиків, формування, ведення (оновлення) реєстру ризиків. План діяльності з внутрішнього аудиту складається на підставі оцінки ризиків та спроможностей, за потреби до них вносяться відповідні зміни. План діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього надсилаються на погодження до МВС і після затвердження

| Роки виконання /<br>Рівень виконання | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                      | 100      | 100      | 100      |

|  |  |     |     |     |  |  |
|--|--|-----|-----|-----|--|--|
|  | командувачем Національної гвардії України (не пізніше початку планового періоду) оприлюднюється на вебпорталі НГУ (%)  |     |     |     |  |  |
| Проведення внутрішніх аудитів (дослідження системи управління, процесів управління ризиками, оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю). Надання рекомендацій та пропозицій | Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства (%)   | 6   | 16  | 26  |  |  |
| Моніторинг управління аудиторських рекомендацій  | Щорічне збільшення на 10 % частки аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (%)   | 40  | 50  | 60  |  |  |
| Звітвання про результати діяльності  | Здійснення контролю врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, забезпечення підтримки інформації в актуальному стані (внесення інформації протягом 20 днів із моменту отримання документів відповідальним за перегляд наданих рекомендацій (керівник аудиторської групи). Забезпечення впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання (%) | 100 | 100 | 100 |  |  |
| Робота зі зверненнями (запитами) за напрямком діяльності   | Подання аудиторських звітів (доповідних записок) командувачеві Національної гвардії України по всіх завершених аудитах. Своєчасне подання звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту НГУ за рік командувачеві Національної гвардії України та ДВА МВС (%)  | 100 | 100 | 100 |  |  |
| Здійснення методологічної роботи   | Надання відповідей на звернення (запити) стосовно результатів внутрішнього аудиту та інших відомостей, що стосуються його здійснення (%)   | 100 | 100 | 100 |  |  |
| Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів та іншої інформації для заінтересованих сторін відповідно до законодавства  | Щорічне розроблення та затвердження методичних рекомендацій щодо дослідження не менше одного з напрямків діяльності служб забезпечення військових частин (установ) НГУ (%)   | 100 | 100 | 100 |  |  |
|  | Дотримання норм законодавства та критерії щодо доцільності, своєчасності, актуальності, точності та доступності інформації (%)   | 100 | 100 | 100 |  |  |

Забезпечення та підвищення якості діяльності служб внутрішнього аудиту, оцінка якості внутрішнього аудиту секцій персонального штабу територіальних управлінь НГУ. Результати внутрішніх оцінок ураховано в Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (%)

100 100 100

Професійний розвиток внутрішніх аудиторів НГУ

Навчання внутрішніх аудиторів з підвищення кваліфікації на курсах (семінарах, тренінгах), організованих органами державної влади, громадськими організаціями (з отриманням сертифіката) (%)

30 50 80

Надання консультацій щодо ефективності системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками

Здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю. Методологічна підтримка. Здійснення консультацій та порад щодо управління ризиками (%)

100 100 100

**Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту**

Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту

Актуалізація ризиків та оцінка спроможностей. Складання, погодження та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту. Внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (за потреби). Оптимізація плану на вебпорталі НГУ (%)

2023 рік 100  
2024 рік 100  
2025 рік 100

Здійснення методологічної роботи

Підготовка нових та актуалізація чинних методологічних та інших документів із внутрішнього аудиту: моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах, підготовка проєктів документів, їх погодження та затвердження, упровадження та моніторинг виконання (%)

100 100 100

Моніторинг упровадження аудиторських рекомендацій

Моніторинг реалізації прийнятих за результатами аудитів рекомендацій, їх узагальнення та аналіз. Внесення інформації до матеріалів справ. Підготовка відповідних записок, листів-нагадувань, проведення звірок із відповідальними особами за діяльність військових частин (установ) НГУ (%)

100 100 100

Проведення роз'яснювальної консультаційної роботи

Опрацювання запитів, аналіз нормативно-правової бази, підготовка відповідей (консультацій) на запити. Опрацювання проєктів

100 100 100



нормативно-правових актів та інших документів, підготовлених структурними підрозділами ГУ НГУ, підготовка зауважень та пропозицій (%)

| Проведення внутрішніх аудиту | оцінок | якості |
|------------------------------|--------|--------|
| 100                          | 100    | 100    |

Підготовка та проведення періодичних внутрішніх оцінок якості діяльності служб внутрішнього аудиту секцій персонального штабу територіальних управлінь НГУ. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, узагальнення та аналіз їх результатів. Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, моніторинг виконання програми та її актуалізація, узагальнення та аналіз інформації, підготовка звітів про виконання програми (%)

Інші функції

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 100 | 100 | 100 |
|-----|-----|-----|

Організація зберігання матеріалів справ за результатами аудитів. Відпрацювання доручень ГУ НГУ. Виконання особовим складом (військовослужбовцями) підрозділів внутрішнього аудиту завдань, визначених Статутами Збройних Сил України, у тому числі заходів із військової, фізичної та мобілізаційної підготовки; участь в інших заходах та виконання інших завдань, у тому числі тих, які не можуть бути передбачені (%)

**IV. ВИЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВИ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНИ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризику)**

**Міністерство внутрішніх справ України**

| № д/п  | Ринкова сфера внутрішнього аудиту  | № д/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту   | Роки дослідження |          |          |
|--|--|-------|---|------------------|----------|----------|
|  |  |       |   | 2023 рік         | 2024 рік | 2025 рік |
| 1  | 2  | 3     | 4   | 5                | 6        | 7        |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</p> <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <p>переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;</p> <p>здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності МВС, НГУ, надання керівництву МВС, НГУ, керівникам їх територіальних органів, установ, організацій, підприємств, що належать до сфери їх управління, об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</p> <p>посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації;</p> <p>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p> |  |       |   |                  |          |          |
| <p><b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій,</b></p> <p><b>визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</b></p>  |  |       |   |                  |          |          |
| 1  | Система управління ризиками<br>Система внутрішнього контролю<br>Управління та використання державних ресурсів<br>Управління бюджетними коштами<br>Публічні закупівлі | 1.1   | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на здійснення закупівель окремої групи товарів, робіт чи послуг   | ✓                | ✓        | ✓        |
| 2  | Система управління ризиками<br>Система внутрішнього контролю   | 2.1   | Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступіня виконання завдань та функцій; управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань | ✓                | ✓        | ✓        |

|   |   |     |   |   |   |   |   |
|---|---|-----|---|---|---|---|---|
| 3 | Система управління ризиками<br>Управління та використання<br>державних ресурсів | 3.1 | Оцінка ефективності використання державних<br>ресурсів, наданих у тимчасове використання МВС<br>(правові аспекти використання)  | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | Адміністративні послуги<br>Контрольно-наглядові функції                         | 4.1 | Оцінка якості надання адміністративних послуг та<br>виконання функцій, завдань, визначених актами<br>законодавства; ефективності виконання контролюю-<br>наглядових функцій відповідно до законодавства | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | Інформаційні системи та технології  | 5.1 | Оцінка ефективності та результативності використання<br>коштів, спрямованих на розвиток IT - інфраструктури   |   | ✓ |   |   |
|   |   | 5.2 | Оцінка якості, результативності та ефективності<br>автоматизованих інформаційних систем, технічно-<br>організаційної інфраструктури обробки<br>автоматизованої інформації                               |   |   |   | ✓ |

**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства  
(оцінка відповідності)**

|   |  |     |   |   |   |   |   |
|---|--|-----|---|---|---|---|---|
| 1 | Фінансове забезпечення                           | 1   | Діяльність підприємств, установ, організації, у тому<br>числі:                                    | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2 | Публічні закупівлі                               | 1.1 | Управління бюджетними коштами   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3 | Платні послуги                                   | 1.2 | Публічні закупівлі  | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4 | Транспортна дисципліна                           | 1.3 | Управління активами   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5 | Управління та використання<br>державних ресурсів | 1.4 | Адміністративні послуги   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6 | Фінансове забезпечення                           | 1.5 | Управління та використання власних надходжень   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 7 | Публічні закупівлі                               | 1.6 | Правильність ведення бухгалтерського обліку та<br>достовірність фінансової і бюджетної звітностей | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
|   |  | 1.7 | Інші об'єкти (за необхідності)  | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

**Національна гвардія України**

| №<br>з/п | Ризикова сфера внутрішнього<br>аудиту | №<br>з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження |          |          |
|----------|---------------------------------------|----------|---|------------------|----------|----------|
|          |                                       |          |   | 2023 рік         | 2024 рік | 2025 рік |
| 1        | 2                                     | 3        | 4                                       | 5                | 6        | 7        |

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;  
здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності МВС, НГУ, надання керівництву МВС, НГУ, керівникам їх територіальних органів, установ, організацій, підприємств, що належать до сфери їх управління, об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;  
поширення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;  
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій,**

**визначених актами законодавства (оцінка ефективності)**

|   |                    |     |   |   |   |   |   |
|---|--------------------|-----|---|---|---|---|---|
| 1 | Публічні закупівлі | 1.1 | Закупівля військового майна та послуг за номенклатурою різних структурних підрозділів військових частин (установ) НГУ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
|---|--------------------|-----|---|---|---|---|---|

**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)**

|   |                               |     |  |   |   |   |   |
|---|-------------------------------|-----|--|---|---|---|---|
| 1 | Система внутрішнього контролю | 1.1 | Діяльність щодо ідентифікації ризиків  | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
|   |                               | 1.2 | Організація та діяльність щодо управління ризиками   |   | ✓ |   |   |
|   |                               | 1.3 | Стратегія розвитку системи внутрішнього контролю   |   |   |   | ✓ |
| 2 | Логістичне забезпечення       | 2.1 | Збереження та використання військового майна   | ✓ | ✓ |   | ✓ |
|   |                               | 2.2 | Організація та діяльність структурних підрозділів військових частин (установ) НГУ щодо: забезпечення речовим майном, продуктами харчування, медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку, обслуговування та ремонту озброєння та техніки, проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту |   | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3 | Фінансове забезпечення        | 3.1 | Організація та діяльність щодо виплати грошового забезпечення та заробітної плати  | ✓ | ✓ |   | ✓ |
| 4 | Публічні закупівлі            | 4.1 | Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи  | ✓ | ✓ |   | ✓ |
|   |                               | 4.2 | Дотримання вимог законодавства при укладанні договорів   | ✓ | ✓ |   | ✓ |

## У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

## Міністерство внутрішніх справ України

| № 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                                     |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</b> |   |   |  |  |                                       |
| 1  | Система управління ризиками Система внутрішнього контролю<br>Адміністративні послуги<br>Контрольно-наглядові функції                        | Оцінка функціонування внутрішнього контролю; ступень виконання завдань та функцій; якості надання адміністративних послуг та виконання функцій, завдань, визначених актами законодавства; управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань | Апарат МВС (Управління ліцензування МВС)   | із 01.01.2021 по завершення звітний період 2023 року | IV квартал 2023 року                  |
| 2  | Система управління ризиками Система внутрішнього контролю<br>Управління та використання державних ресурсів                                  | Оцінка ефективності використання державних ресурсів, наданих у тимчасове використання МВС (правові аспекти використання)  | Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС                        | із 01.01.2021 по завершення звітний період 2023 року | III квартал 2023 року                 |
| 3  | Система управління ризиками Система внутрішнього контролю<br>Управління та використання державних ресурсів<br>Управління бюджетними коштами | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на здійснення закупівель окремої групи товарів, робіт чи послуг   | Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС                        | із 01.01.2021 по завершення звітний період 2023 року | II квартал 2023 року                  |



|   |   |  |  |  |                     |
|---|---|--|--|--|---------------------|
| 4 | Система управління ризиками Система внутрішнього контролю | Оцінка функціонування внутрішнього контролю; ступінь виконання завдань та функцій; управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань | Апарат МВС (Департамент з питань режимно-секретної діяльності МВС) | із 01.01.2020 по завершення звітний період 2023 року | I квартал 2023 року |
|---|---|--|--|--|---------------------|

**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства**  
(оцінка відповідності)

|    |  |   |  |  |                       |
|----|--|---|--|--|-----------------------|
| 5  | Діяльність щодо ідентифікації ризиків  | Оцінка діяльності установи з таких питань:<br>Дотримання бюджетного процесу Ведення касових операцій (за потреби) і операцій на рахунках, відкритих в установах банків та органах держказначейства Штатна дисципліна. Здійснення витрат на оплату праці | Апарат МВС (Департамент бухгалтерського обліку і звітності МВС)  | із 01.04.2022 по завершення звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 6  | Збереження та використання військового майна. Організація та діяльність структурних підрозділів військових частин (установ) НГУ щодо: забезпечення речовим майном, продуктами харчування, медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку; обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту | Стан та дотримання розрахункової дисципліни, оплата товарів, робіт та послуг<br>Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів   | Державна установа «Головний медичний центр Міністерства внутрішніх справ України»                                  | із 01.01.2020 по завершення звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 7  | Медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку; обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту   | Стан та дотримання розрахункової дисципліни, оплата товарів, робіт та послуг<br>Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів   | Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Хмельницькій області» | із 01.05.2019 по завершення звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 8  | Медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку; обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту   | Стан та дотримання розрахункової дисципліни, оплата товарів, робіт та послуг<br>Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів   | Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Сумській області»     | із 01.07.2017 по завершення звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 9  | Організація та діяльність щодо виплати грошового забезпечення та заробітної плати  | Дотримання законодавства при наданні адміністративних послуг (медичні заклади – медичні послуги, заклади вищої освіти – навчальні послуги)  | Медичний реабілітаційний центр Міністерства внутрішніх справ України «Перлина Прикарпаття»                         | із 01.01.2021 по завершення звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 10 | Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи  | Дотримання законодавства при наданні адміністративних послуг (медичні заклади – медичні послуги, заклади вищої освіти – навчальні послуги)  | Медичний реабілітаційний центр «Підлеглий Бут»   | із 01.10.2019 по завершення                          | IV квартал 2023 року  |

|    |  |   |  |  |                       |
|----|--|---|--|--|-----------------------|
| 11 | Дотримання вимог законодавства при укладанні договорів | Утворення та використання власних надходжень<br>Стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності<br>Інші питання | Міністерства внутрішніх справ України  | звітний період 2023 року                             | I квартал 2023 року   |
| 12 |  |   | Регіональний сервісний центр ГСП МВС в Одеській області (філія ГСП МВС)          | із 03.03.2020 по завершенню звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 13 |  |   | Регіональний сервісний центр ГСП МВС в Дніпропетровській області (філія ГСП МВС) | із 03.03.2020 по завершенню звітний період 2023 року | I квартал 2023 року   |
| 14 |  |   | Львівський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС                | із 01.01.2018 по завершенню звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 15 |  |   | Одеський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС                  | із 01.01.2018 по завершенню звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 16 |  |   | Сумський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС                  | із 01.08.2019 по завершенню звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 17 |  |   | Одеський державний університет внутрішніх справ                                  | із 01.07.2021 по завершенню звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 18 |  |   | Донецький державний університет внутрішніх справ                                 | із 01.07.2020 по завершенню звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |

|    |  |  |  |  |                       |
|----|--|--|--|--|-----------------------|
| 19 |  |  | Дошкільний навчальний заклад № 1/185   | із 01.11.2017 по завершенні звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 20 |  |  | Комплекс спеціальних об'єктів «Фортеця» Міністерства внутрішніх справ України        | із 01.05.2017 по завершенні звітний період 2023 року | I квартал 2023 року   |
| 21 |  |  | Казенне науково-виробниче об'єднання «Форту» МВС України                             | із 01.06.2019 по завершенні звітний період 2023 року | IV квартал 2023 року  |
| 22 |  |  | Державне підприємство «Українське авіаційно-транспортне підприємство «Хорів-АВІА»    | із 01.02.2021 по завершенні звітний період 2023 року | IV квартал 2023 року  |
| 23 |  |  | Державне підприємство МВС України «Аптека»   | із 01.04.2021 по завершенні звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 24 |  |  | База виробничо-технологічної комплектації НГУ  | із 01.02.2021 по завершенні звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 25 |  |  | Управління розквартирування і капітального будівництва Департаменту логістики ГУ НГУ | із 01.01.2017 по завершенні звітний період 2023 року | IV квартал 2023 року  |
| 26 |  |  | Центральна база забезпечення НГУ (військова частина 3078)                            | із 01.12.2020 по завершенні звітний період 2023 року | IV квартал 2023 року  |

## Національна гвардія України

| № 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                                     |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</b>   |   |   |  |  |                                       |
| 1  | Закупівля медикаментів, медичного майна, обладнання і предметів довгострокового користування, продуктів харчування                                      | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів, спрямованих на придбання окремими військовими частинами (установами) НГУ медикаментів, медичного майна, обладнання і предметів довгострокового користування, продуктів харчування в окремих поста차льників (за списком ініціатора). Повнота наглядження військового майна | Військова частина (установи) НГУ (за списком, визначеним ініціатором внутрішнього аудиту)                        | із 01.01.2022 по 31.12.2022                          | I квартал 2023 року                   |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b> |   |   |  |  |                                       |
| 2  | Діяльність установ у повному обсязі та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю | Оцінка діяльності військових частин (установ) НГУ щодо окремих питань із наведеного списку:<br>забезпечення речовим майном; проведення банно-працьового обслуговування;<br>забезпечення продуктами харчування;  | Військова частина 3070   | із 01.05.2021 по завершення звітний період 2023 року | I квартал 2023 року                   |
| 3  | Функціонування системи внутрішнього контролю  | забезпечення речовим майном; проведення банно-працьового обслуговування;<br>забезпечення продуктами харчування;   | Військова частина 3012   | із 01.06.2021 по завершення звітний період 2023 року | I квартал 2023 року                   |
| 4  |   |   | Військова частина 3002   | із 01.01.2021 по завершення                          | I квартал 2023 року                   |

|    |   |                           |  |                         |
|----|---|---------------------------|--|-------------------------|
| 5  | <p>законність нарахування та виплати<br/>         Прошового забезпечення та заробітної<br/>         плати;<br/>         якість проведення інвентаризації<br/>         військового майна;<br/>         результати претензійно-позовної<br/>         роботи;<br/>         забезпечення засобами зв'язку та їх<br/>         обслуговування;<br/>         забезпечення ракетно-артилерійським<br/>         озброєнням та підтримання його в<br/>         боєздатному стані;<br/>         використання, обслуговування та<br/>         ремонт автомобільної та<br/>         бронетанкової техніки;<br/>         збереження, використання та<br/>         ошадливе витрачання пального,<br/>         мастильних матеріалів та спеціальних<br/>         рідин;<br/>         ведення бухгалтерського обліку;<br/>         розрахункова дисципліна, в тому<br/>         числі правильність розрахунків із<br/>         підвітними особами;<br/>         будівництво, реконструкція та<br/>         капітальний ремонт нерухомого<br/>         майна;<br/>         відшкодування заподіяних збитків;<br/>         дебіторська та кредиторська<br/>         заборгованість, уживання заходів із їх<br/>         зменшення;<br/>         дотримання вимог законодавства при<br/>         укладанні угод на поставку товарів,<br/>         робіт та послуг, виконання їх умов;</p> | Військова частина<br>3053 | звітний період<br>2023 року<br>із 01.01.2021 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року | I квартал<br>2023 року  |
| 6  |   | Військова частина<br>3018 | із 01.07.2021 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | I квартал<br>2023 року  |
| 7  |   | Військова частина<br>3052 | із 01.03.2021 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | I квартал<br>2023 року  |
| 8  |   | Військова частина<br>3014 | із 01.01.2021 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | I квартал<br>2023 року  |
| 9  |   | Військова частина<br>3051 | із 01.07.2020 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | I квартал<br>2023 року  |
| 10 |   | Військова частина<br>3055 | із 01.10.2019 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | I квартал<br>2023 року  |
| 11 |   | Військова частина<br>3101 | із 01.03.2022 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | II квартал<br>2023 року |
| 12 |   | Військова частина<br>3047 | із 01.04.2021 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | II квартал<br>2023 року |



|    |   |  |  |                       |
|----|---|--|--|-----------------------|
| 13 | Своєчасність та повнота постачання товарів, робіт та послуг | Військова частина 3008                   | із 01.10.2020 по завершений звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 14 |   | Військова частина 3022                   | із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 15 |   | Військова частина 3058                   | із 01.04.2021 по завершений звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 16 |   | Військова частина 1241                   | із 01.04.2020 по завершений звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 17 |   | Військова частина 3115                   | із 01.03.2022 по завершений звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 18 |   | Мелицький реабілітаційний центр «Тополь» | із 01.10.2020 по завершений звітний період 2023 року | II квартал 2023 року  |
| 19 |   | Військова частина 2276                   | із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 20 |   | Військова частина 3044                   | із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року | III квартал 2023 року |
| 21 |   | Військова частина 3028                   | із 01.07.2020 по завершений                          | III квартал 2023 року |

|    |  |                           |  |                          |
|----|--|---------------------------|--|--------------------------|
| 22 |  | Військова частина<br>3024 | звітний період<br>2023 року<br>із 01.01.2020 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року | III квартал<br>2023 року |
| 23 |  | Військова частина<br>3026 | із 01.06.2020 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | IV квартал<br>2023 року  |
| 24 |  | Військова частина<br>3113 | із 01.03.2022 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | IV квартал<br>2023 року  |
| 25 |  | Київський інститут<br>НГУ | із 01.07.2022 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | IV квартал<br>2023 року  |
| 26 |  | Військова частина<br>3059 | із 01.03.2020 по<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року                                | IV квартал<br>2023 року  |

# VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученим / звершеним)

## Міністерство внутрішніх справ України

| № 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  | 6   | 7                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)   |                            |  |                               |  |   |                                       |
| -   | -                          | -  | -                             | -  | -   | -                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) |                            |  |                               |  |   |                                       |
| -   | -                          | -  | -                             | -  | -   | -                                     |

## Національна гвардія України

| № 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  | 6   | 7                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)   |                            |  |                               |  |   |                                       |
| -   | -                          | -  | -                             | -  | -   | -                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) |                            |  |                               |  |   |                                       |
| -   | -                          | -  | -                             | -  | -   | -                                     |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

Міністерство внутрішніх справ України

| № з/п   | Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит                     | Об'єкт внутрішнього аудиту  | Орієнтований 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                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)   |   |   |   |  |  |                                       |
| -   |   |   |   |  |  |                                       |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) |   |   |   |  |  |                                       |
| 1   | 16<br>(Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту МВС на 2022 рік (із змінами) | Діяльність установ у повному обсязі та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю | Оцінка діяльності установи з таких питань: дотримання бюджетного процесу; 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, | Державна установа «Центр обслуговування підрозділів МВС України»   | із 01.01.2020 по завершення звітний період 2022 року | IV квартал 2022 року                  |

|  |  |  |   |  |  |  |
|--|--|--|---|--|--|--|
|  |  |  | Реконструкцію, ремонт; дотримання законодавства при наданні платних послуг; утворення власних надходжень; стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності; інші питання |  |  |  |
|--|--|--|---|--|--|--|

### Національна гвардія України

| № 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                                     |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</b>   |   |                            |                               |  |   |                                       |
| -  | -   | -                          | -                             | -  | -   | -                                     |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b> |   |                            |                               |  |   |                                       |
| -  | -   | -                          | -                             | -  | -   | -                                     |



## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

Міністерство внутрішніх справ України

| № з/п   | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту   |      |      |   |
|---|---|------|------|---|
|   | Роки виконання  |      |      |   |
|   | 2023  | 2024 | 2025 |   |
| 1   | 2   | 3    | 4    | 5 |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту.</u></p> <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <p>переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;</p> <p>здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності МВС, НГУ, надання керівництву МВС, НГУ, керівникам їх територіальних органів, установ, організацій, підприємств, що належать до сфери їх управління, об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</p> <p>посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації;</p> <p>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p> |   |      |      |   |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 1. Методологічна робота</u></p>  |   |      |      |   |
| 1.1   | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах із питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | ✓    | ✓    | ✓ |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 2. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u></p>   |   |      |      |   |
| 2.1   | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту  | ✓    | ✓    | ✓ |
| 2.2   | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд / оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом МВС та консультацій із відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу.  | ✓    | ✓    | ✓ |

|  |  |   |   |   |
|--|--|---|---|---|
|  | ДОКУМЕНТУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ОЦІНКИ РИЗИКІВ ТА РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО ВІДБОРУ ОБ'ЄКТІВ ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ   |   |   |   |
| 2.3  | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті МВС, надсилення копії затвердженого плану до Мініфіну   | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2.4  | Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав   | ✓ | ✓ | ✓ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>          |  |   |   |   |
| 3.1  | Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту  | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3.2  | Надсилення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів  | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3.3  | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, уключення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u> |  |   |   |   |
| 4.1  | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність ДВА та ВВА ДПШ ГУ НГУ, підготовка письмових звітів про результати діяльності ДВА та ВВА ДПШ ГУ НГУ Міністру внутрішніх справ України та до Мініфіну за визначеною структурою / формою   | ✓ | ✓ | ✓ |
| <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>                         |  |   |   |   |
| 5.1  | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою  | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5.2  | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру внутрішніх справ України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього  | ✓ | ✓ | ✓ |

|  |  |   |   |   |
|--|--|---|---|---|
| аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                                   |  |   |   |   |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b> |  |   |   |   |
| 6.1  | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6.2  | Навчання та сертифікація працівників ДВА та ВВА ДПШ ГУ НГУ відповідно до вимог чинного законодавства   | ✓ | ✓ | ✓ |

### Національна гвардія України

| № з/п   | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту   | Роки виконан ня |      |      |
|---|---|-----------------|------|------|
|   |   | 2023            | 2024 | 2025 |
| 1   |   | 3               | 4    | 5    |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</b>  |   |                 |      |      |
| підвищення ефективності та спроможності підрозділів внутрішнього аудиту НГУ шляхом посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту |   |                 |      |      |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 1. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту</b>               |   |                 |      |      |
| 1.1   | Актуалізація ризиків та оцінка спроможностей. Складання, погодження та затвердження плану діяльності внутрішнього аудиту. Внесення змін до нього. Оприлюднення його на вебпорталі НГУ   | ✓               | ✓    | ✓    |
| 1.2   | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця зі структурними підрозділами Головного управління НГУ з питань формування та оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту | ✓               | ✓    | ✓    |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 2. Методологічна робота</b>   |   |                 |      |      |



|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| <p>2.1 Підготовка нових та актуалізація чинних методологічних та інших документів з внутрішнього аудиту: моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах, підготовка проєктів документів, їх погодження та затвердження, упродовження та моніторинг виконання</p>  | ✓ | ✓ | ✓ |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 3. Моніторинг упродовження аудиторських рекомендацій</p>   |   |   |   |
| <p>3.1 Моніторинг стану реалізації прийятих за результатами аудитів рекомендацій, їх узагальнення та аналіз. Внесення інформації до матеріалів справ. Підготовка доповідних записок, листів-нагадувань, проведення звірок із відповідальними особами за діяльність військових частин (установа) НГУ</p>  | ✓ | ✓ | ✓ |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Роз'яснювальна та консультативна робота</p>   |   |   |   |
| <p>4.1 Опрацювання запитів, аналіз нормативно-правової бази, підготовка відповідей (консультатив) на запити. Опрацювання проєктів нормативно-правових актів та інших документів, підготовлених структурними підрозділами ГУ НГУ, підготовка зауважень та пропозицій</p>  | ✓ | ✓ | ✓ |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту</p>   |   |   |   |
| <p>5.1 Підготовка та проведення періодичних внутрішніх оцінок якості діяльності служб внутрішнього аудиту секцій персонального штабу територіальних управлінь. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, узагальнення та аналіз їх результатів. Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, моніторинг виконання програми та її актуалізація, узагальнення та аналіз інформації, підготовка звітів про виконання програми</p> | ✓ | ✓ | ✓ |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток особового складу підрозділів внутрішнього аудиту</p>   |   |   |   |
| <p>6.1 Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих державними органами), вивчення законодавства, методичних посібників</p>  | ✓ | ✓ | ✓ |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 7. Інші функції</p>  |   |   |   |
| <p>7.1 Організація зберігання матеріалів справ за результатами аудитів. Відпрацювання доручень ГУ НГУ. Виконання особовим складом (військовослужбовцями) підрозділів внутрішнього аудиту завдань, визначених статутами Збройних Сил України, у тому числі заходів щодо військової, фізичної та мобілізаційної підготовки; участь в інших заходах та виконання інших завдань, у тому числі тих, які не можуть бути передбачені</p>  | ✓ | ✓ | ✓ |

## ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

### Міністерство внутрішніх справ України

| № з/п  | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту        | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Відсоток 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 |
|--|---|--|-----------------------------|--|--|---|--|--|
|  |   |  |                             |  |  | 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                                   | 260                                    | 1                           | 217  | 0,1  | 22  | 17                                       | 195  |
| 2  | Заступник директора Департаменту – начальник управління | 260                                    | 2                           | 434  | 0,1  | 43  | 32                                       | 391  |
| 3  | Начальник управління                                    | 260                                    | 2                           | 434  | 0,6  | 260   | 195                                      | 174  |
| 4  | Заступник начальника управління – начальник відділу     | 260                                    | 4                           | 872  | 0,8  | 698   | 524                                      | 174  |
| 5  | Начальник відділу                                       | 260                                    | 3                           | 651  | 0,8  | 521   | 391                                      | 130  |
| 6  | Заступник начальника відділу                            | 260                                    | 1                           | 217  | 0,8  | 174   | 131                                      | 43   |
| 7  | Головний спеціаліст                                     | 260                                    | 26                          | 5642   | 0,9  | 5078  | 3808                                     | 564  |
| 8  | Провідний спеціаліст                                    | 260                                    | 1                           | 217  | 0,9  | 195   | 146                                      | 22   |
|  | <i>Мобілізовані працівники ДВА</i>                      | 0                                      | 5                           | 0  | 0  | 0   | 0  | 0  |
|  | <b>Усього</b>   | <b>X</b>                               | <b>47</b>                   | <b>8684</b>  | <b>X</b>   | <b>6991</b>   | <b>5244</b>                              | <b>1693</b>  |



## Національна гвардія України

| № 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 |
|-------|---|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
|       |   |  |                             |  |   | усього  | у тому числі на планові внутрішні аудити |  |
| 1     | 2   | 3                                      | 4                           | 5  | 6   | 7   | 8  | 9  |
| 1     | Начальник відділу внутрішнього аудиту департаменту персонального штабу ГУ НГУ                       | 250                                    | 1                           | 215  | 0,1   | 22  | 17                                       | 193  |
| 2     | Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту департаменту персонального штабу ГУ НГУ            | 250                                    | 1                           | 215  | 0,5   | 108   | 81                                       | 107  |
| 3     | Начальник служби відділу внутрішнього аудиту департаменту персонального штабу ГУ НГУ                | 250                                    | 2                           | 430  | 0,8   | 344   | 258                                      | 86   |
| 4     | Старший офіцер служби відділу внутрішнього аудиту департаменту персонального штабу ГУ НГУ           | 250                                    | 4                           | 868  | 0,8   | 694   | 521                                      | 174  |
| 5     | Начальник служби внутрішнього аудиту секції персонального штабу територіального управління НГУ      | 250                                    | 5                           | 1088   | 0,8   | 870   | 653                                      | 218  |
| 6     | Старший офіцер служби внутрішнього аудиту секції персонального штабу територіального управління НГУ | 250                                    | 4                           | 876  | 0,8   | 701   | 526                                      | 175  |
| 7     | Офіцер служби внутрішнього аудиту секції персонального штабу територіального управління НГУ         | 250                                    | 3                           | 664  | 0,8   | 531   | 398                                      | 133  |

|         |  |     |    |      |     |      |      |      |
|---------|--|-----|----|------|-----|------|------|------|
| 8       | Бухгалтер-ревізор служби внутрішнього аудиту секції персонального штабу територіального управління НГУ | 250 | 1  | 232  | 0,8 | 186  | 140  | 46   |
| Усього: |  | x   | 21 | 4588 | x   | 3456 | 2594 | 1132 |

Директор Департаменту  
внутрішнього аудиту МВС

  
Ярослав ПОГОРЛИЙ