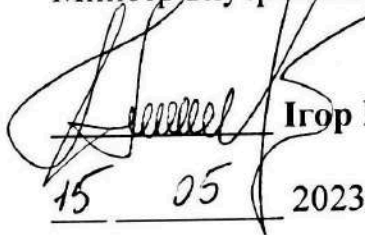


ЗАТВЕРДЖУЮ
Міністр внутрішніх справ України


Ігор КЛИМЕНКО

15 05 2023 року

Міністерство внутрішніх справ України

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(зі змінами)

I. 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 організацій, що належать до сфери їх управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності МВС, НГУ, їх територіальних органів, підприємств, установ та організацій, 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;

щорічне 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 щорічного 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
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2023 – 2025 роки

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності / з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	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)	75	80	85
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (%)	100	100	100
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 (%)	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі (%)	100	100	100
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) (%)	100	100	100
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 (%)	100	100	100
	Зауваження Мінфіну щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну (од.)	0	0	0

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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 (%)	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (%)	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % кількості працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які взяли участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо) (%)	10	15	20
	Щорічне збільшення на 2 % сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (%)	2	4	6

Національна гвардія України

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання / Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту	База даних щодо простору внутрішнього аудиту своєчасно наповнюється оновленими даними. Проведення (актуалізація) оцінки 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 командувачем Національної гвардії України (не пізніше початку планового періоду) оприлюднюється на вебпорталі НГУ (%)	100	100	100

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 (%) Щорічне збільшення на 10 % частки аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (%)	6	16	26
Моніторинг упровадження аудиторських рекомендацій	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
Звітування про результати 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
Робота зі зверненнями (запитами) за напрямком діяльності	Надання відповідей на звернення (запити) стосовно результатів внутрішнього аудиту та інших відомостей, що стосуються його здійснення (%)	100	100	100
Здійснення методологічної роботи	Щорічне розроблення та затвердження методичних рекомендацій щодо дослідження не менше одного з напрямків діяльності служб забезпечення військових частин (установ) НГУ (%)	100	100	100
Підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів та іншої інформації для заінтересованих сторін відповідно до законодавства	Дотримання норм законодавства та критерії щодо доцільності, своєчасності, актуальності, точності та доступності інформації (%)	100	100	100
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, оцінка якості внутрішнього аудиту	Проведення внутрішньої оцінки якості діяльності служб внутрішнього аудиту секцій персонального штабу територіальних	100	100	100

			2023 рік	2024 рік	2025 рік
управління НГУ. Результати внутрішніх оцінок ураховано в Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (%)					
Професійний розвиток аудиторів НГУ	внутрішніх	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	ризик-орієнтованого	Актуалізація ризиків та оцінка спроможностей. Складання, погодження та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту. Внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (за потреби). Оприлюднення плану на вебпорталі НГУ (%)	100	100	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 рекомендацій	аудиторських	Моніторинг реалізації прийнятих 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 (установ) НГУ (%)	100	100	100
Проведення консультаційної роботи	роз'яснювальної та	Опрацювання запитів, аналіз нормативно-правової бази, підготовка відповідей (консультацій) на запити. Опрацювання проєктів нормативно-правових актів та інших документів, підготовлених структурними підрозділами ГУ НГУ, підготовка зауважень та пропозицій (%)	100	100	100

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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 (%)	100	100	100
Інші функції	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 (%)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

Міністерство внутрішніх справ України

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> 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 реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю Управління та використання державних ресурсів Управління бюджетними коштами Публічні закупівлі	1.1	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на здійснення закупівель окремої групи товарів, робіт чи послуг	√	√	√
2	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	2.1	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання завдань та функцій; управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	√	√	√

3	Система управління ризиками Управління та використання державних ресурсів	3.1	Оцінка ефективності використання державних ресурсів, наданих у тимчасове використання МВС (правові аспекти використання)	√	√	√
4	Адміністративні послуги Контрольно-наглядові функції	4.1	Оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання функцій, завдань, визначених актами законодавства; ефективності виконання контрольно- наглядових функцій відповідно до законодавства	√	√	√
5	Інформаційні системи та технології	5.1	Оцінка ефективності та результативності використання коштів, спрямованих на розвиток ІТ - інфраструктури		√	
		5.2	Оцінка якості, результативності та ефективності автоматизованих інформаційних систем, технічно- організаційної інфраструктури обробки 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, організацій, у тому 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 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 достовірність фінансової і бюджетної звітностей	√	√	√
		1.7	Інші об'єкти (за необхідності)	√	√	√

Національна гвардія України

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ 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;
посилення 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	√	√	√

V. 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання завдань та функцій; управління ризиками, які негативно впливають на виконання завдань і функцій	Апарат МВС (Департамент з питань режимно-секретної діяльності МВС)	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
2	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	Аналіз дотримання законодавства при надходженні, обліку, розподілі та використанні гуманітарної допомоги (окрім зброї та боєприпасів) та міжнародної технічної допомоги у МВС	Апарат МВС, ГСЦ МВС, НГУ, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС	із 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	II-III квартал 2023 року
3	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю Управління та використання державних ресурсів Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності розподілу та використання бюджетних коштів у апараті МВС за бюджетною програмою 1001200 «Державна підтримка фізкультурно-спортивного товариства «Динамо» України на організацію та проведення роботи з розвитку фізичної культури і спорту серед працівників і військовослужбовців правоохоронних органів»	Апарат МВС (Департамент фінансово-облікової політики та бухгалтерського обліку)	із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року

4	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю Управління та використання державних ресурсів Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів та аналіз дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати та грошового утримання	Апарат МВС, ГСЦ МВС, НГУ, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС	із 24.02.2022 по завершений звітний період 2023 року	III-IV квартал 2023 року
5	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю Управління та використання державних ресурсів Управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на придбання (оренду) службового транспорту, його експлуатацію та утримання, обґрунтованість його розподілу та норм належності між службами	Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
6	Діяльність щодо ідентифікації ризиків Збереження та використання військового майна. Організація та діяльність структурних підрозділів військових частин (установ) НГУ щодо:	Оцінка діяльності установи з таких питань: 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 Стан та дотримання розрахункової дисципліни, оплата товарів, робіт та послуг Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів Дотримання законодавства про публічні закупівлі Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт Дотримання законодавства при наданні адміністративних	Комплекс спеціальних об'єктів «Фортеця» Міністерства внутрішніх справ України	із 01.05.2017 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
7	забезпечення речовим майном, продуктами харчування, медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку; обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Рівненській області (філія ГСЦ МВС)	із 03.03.2020 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
8	забезпечення речовим майном, продуктами харчування, медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку; обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту		Державна установа «Головний медичний центр Міністерства внутрішніх справ України»	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2023 року	I-II квартал 2023 року
9	забезпечення речовим майном, продуктами харчування, медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку; обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту		Державне підприємство «ІНФОТЕХ»	із 01.07.2021 по завершений звітний період 2023 року	II квартал 2023 року
10	Організація та діяльність щодо виплати грошового		Головний сервісний центр МВС України	із 01.07.2021 по завершений звітний період	III квартал 2023 року

	забезпечення та заробітної плати	(ДНДЕКЦ, РСЦ) 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		2023 року	
11	Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи		Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по місту Кисву»	із 01.08.2021 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року
12	Дотримання вимог законодавства при укладанні договорів		Медичний реабілітаційний центр Міністерства внутрішніх справ України «Перлина Прикарпаття»	із 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року
13			Одеський державний університет внутрішніх справ	із 01.07.2021 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року
14			Донецький державний університет внутрішніх справ	із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року
15			Апарат МВС (Департамент фінансово-облікової політики та бухгалтерського обліку)	із 01.04.2022 по завершений звітний період 2023 року	III- IV квартал 2023 року
16			Державна установа «Центр інфраструктури та технологій Міністерства внутрішніх справ України»	із 01.10.2022 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
17			Медичний реабілітаційний центр Міністерства внутрішніх справ України «Південний Буг»	із 01.10.2019 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
18			Казенне науково-виробниче об'єднання «Форт» МВС України	із 01.06.2019 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року

19			Державне підприємство «Українське авіаційно-транспортне підприємство «Хорів-АВІА»	із 01.02.2021 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
20			Військова частина 3078 (Центральна база забезпечення НГУ)	із 01.01.2020 по завершений 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
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 постачальників (за списком ініціатора). Повнота надходження військового майна	Військові частини (установи) НГУ (за списком, визначеним ініціатором внутрішнього аудиту)	із 01.01.2022 по 31.12.2022	I квартал 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
2	Діяльність установ у повному обсязі та заходи, що		Військова частина 3070	із 01.05.2021 по завершений	I квартал 2023 року

	здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка діяльності військових частин (установ) НГУ щодо окремих питань із наведеного списку:		звітний період 2023 року	
3		забезпечення речовим майном;	Військова частина 3012	із 01.06.2021 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
4		проведення банно-прального обслуговування;	Військова частина 3002	із 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
5		забезпечення продуктами харчування;	Військова частина 3053	із 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
6		законність нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати;	Військова частина 3018	із 01.07.2021 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
7		якість проведення інвентаризації військового майна;	Військова частина 3052	із 01.03.2021 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
8		результати претензійно-позовної роботи;	Військова частина 3014	із 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
9		забезпечення засобами зв'язку та їх обслуговування;	Військова частина 3051	із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
10		забезпечення ракетно-артилерійським озброєнням та підтримання його в боєздатному стані;	Військова частина 3055	із 01.10.2019 по завершений звітний період 2023 року	I квартал 2023 року
11		використання, обслуговування та ремонт автомобільної та бронетанкової техніки;	Військова частина 3101	із 01.03.2022 по завершений	II квартал 2023 року
		збереження, використання та ощадливе витрачання пального, мастильних матеріалів та спеціальних рідин;			
		ведення бухгалтерського обліку; розрахункова дисципліна, в тому числі правильність розрахунків із підзвітними особами;			
		будівництво, реконструкція та капітальний ремонт нерухомого майна;			
		відшкодування заподіяних збитків;			

	дебіторська та кредиторська заборгованість, уживання заходів із їх зменшення; дотримання вимог законодавства при укладанні угод на поставку товарів, робіт та послуг, виконання їх умов; своєчасність та повнота постачання товарів, робіт та послуг		звітний період 2023 року	
12		Військова частина 3047	із 01.04.2021 по завершений звітний період 2023 року	II квартал 2023 року
13		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		Медичний реабілітаційний центр «Тополя»	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	III квартал 2023 року

			звітний період 2023 року	
21		Військова частина 3028	із 01.07.2020 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року
22		Військова частина 3024	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2023 року	III квартал 2023 року
23		Військова частина 3026	із 01.06.2020 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
24		Військова частина 3113	із 01.03.2022 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
25		Київський інститут НГУ	із 01.07.2022 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року
26		Військова частина 3059	із 01.03.2020 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням / зверненням)

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)						
1	Діяльність щодо нарахування та виплати грошового забезпечення.	Рішення командувача Національної гвардії України	Оцінка діяльності з використання коштів на виплату додаткової винагороди	Військова частина 3077	із 01.02.2022 по завершений звітний період 2023 року	II квартал 2023 року

		на доповідню записку т.в.о. начальника фінансово-економічного управління Головного управління НГУ від 10.03.2023	військовослужбовцям Національної гвардії України та одноразової грошової допомоги сім'ям військовослужбовців, які установлені на період дії воєнного стану			
2	Організація та діяльність щодо забезпечення пально-мастильними матеріалами, автомобільною та бронетанковою технікою, проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту, виплати грошового забезпечення та заробітної плати. Виробнича діяльність. Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи. Дотримання вимог законодавства при укладанні договорів.	Протокольне рішення наради командування Національної гвардії України від 27.02.2023 № 24, рішення командувача Національної гвардії України на рапорт т. в. о. заступника командувача (з тилу – начальника логістики) від 28.02.2023	Оцінка діяльності щодо централізованих закупівель, постачання матеріально-технічних цінностей, бухгалтерського документообігу	Центральна база виробничо-технологічної комплектації НГУ	із 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	II квартал 2023 року
3	Організація та діяльність щодо забезпечення пально-мастильними матеріалами,	Протокольне рішення наради командування Національної гвардії України від 27.02.2023	Оцінка діяльності щодо централізованих закупівель, постачання матеріально-технічних цінностей,	Військова частина 2274	із 01.10.2020 по завершений звітний період 2023 року	II квартал 2023 року

виплати грошового забезпечення заробітної плати.	та	№ 24, рішення командувача Національної гвардії України на рапорт т. в. о. заступника командувача (з тилу – начальника логістики) від 28.02.2023	бухгалтерського документообігу			
--	----	---	--------------------------------	--	--	--

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	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)						
1	16 (Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту МВС	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;	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів МВС України»	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року

	на 2022 рік (із змінами)		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 платних послуг; утворення та використання 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
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)						
-	-	-	-	-	-	

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> 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 реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 1. Методологічна робота				
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)	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 2. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
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 внутрішнього аудиту			
2.3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті МВС, надсилання копії затвердженого плану до Мінфіну	√	√	√
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
3.1	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
3.2	Надсилання 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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
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 Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
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			
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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 виконання		
		2023	2024	2025
1		3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності підрозділів внутрішнього аудиту НГУ шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 1. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту				
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 2. Методологічна робота				

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, упровадження та моніторинг виконання	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 3. Моніторинг упровадження аудиторських рекомендацій				
3.1	Моніторинг стану реалізації прийнятих 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 (установ) НГУ	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Роз'яснювальна та консультаційна робота				
4.1	Опрацювання запитів, аналіз нормативно-правової бази, підготовка відповідей (консультацій) на запити. Опрацювання проєктів нормативно-правових актів та інших документів, підготовлених структурними підрозділами ГУ НГУ, підготовка зауважень та пропозицій	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту				
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток особового складу підрозділів внутрішнього аудиту				
6.1	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих державними органами), вивчення законодавства, методичних посібників	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 7. Інші функції				
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	√	√	√

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	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
Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України								
1	Директор Департаменту	260	1	217	0,1	22	17	195
2	Перший заступник директора (призначений з 04.05.2023)	260	1	217	0,3	39	29	90
3	Заступник директора Департаменту – начальник управління	260	2	434	0,5	217	163	217
4	Начальник управління	260	3	651	0,6	391	293	260
5	Заступник начальника управління – начальник відділу	260	5	1085	0,7	760	570	326
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	1	0	0	0	0	0
6	Начальник відділу	260	4	868	0,8	694	521	174
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	1	0	0	0	0	0
7	Головний спеціаліст	260	25	5425	0,8	4340	3255	1085
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	3	0	0	0	0	0
8	Провідний спеціаліст	0	1	0	0	0	0	0
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	1	0	0	0	0	0
Усього		X	42	8809	X	6462	4846	2347

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	250	1	232	0,8	186	140	46

персонального штабу територіального управління НГУ								
Усього:	х	21	4588	х	3456	2594	1132	

**Директор Департаменту
внутрішнього аудиту МВС**



Сергій ВАЛІГУРА

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Міністром внутрішніх справ України 30 грудня 2022 року

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Міністерство внутрішніх справ України

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	Оцінка ефективності розподілу та використання бюджетних коштів у апараті МВС за бюджетною програмою 1001200 «Державна підтримка фізкультурно-спортивного товариства «Динамо» України на організацію та проведення роботи з розвитку фізичної культури і спорту серед працівників і військовослужбовців правоохоронних органів» <i>(Апарат МВС (Департамент фінансово-облікової політики та бухгалтерського обліку)</i>		Включено згідно обґрунтувань	Включено на виконання резолюції Міністра внутрішніх справ України до доповідної записки державного секретаря Міністерства внутрішніх справ України від 01.05.2023 № 20154/15 необхідно здійснити внутрішній аудит з питань оцінки ефективності розподілу та використання бюджетних коштів в апараті МВС за бюджетною програмою 1001200 «Державна підтримка фізкультурно-спортивного товариства «Динамо» України на організацію та проведення роботи з розвитку фізичної культури і спорту серед працівників і

				<p>військовослужбовців правоохоронних органів». Така необхідність спричинена низкою проблем, порушень та невідповідностей визначеним нормам чинного законодавства, виявлених у ході комплексної перевірки комісією МВС щодо ефективності та цільового використання бюджетних коштів громадською організацією «Фізкультурно-спортивне товариство «Динамо» України» (далі – ФСТ). Ураховуючи той факт, що МВС є головним розпорядником коштів за бюджетною програмою 1001200 «Державна підтримка фізкультурно-спортивного товариства «Динамо» України на організацію та проведення роботи з розвитку фізичної культури і спорту серед працівників і військовослужбовців правоохоронних органів» є потреба всебічного дослідження дотримання чинного законодавства при плануванні, розподілі та дієвості функціонування системи внутрішнього контролю з боку МВС за</p>
--	--	--	--	--

				<p>використанням бюджетних коштів за цією програмою, зокрема в частині фінансування капітальних видатків ФСТ, саме в апараті Міністерства (Департамент фінансово-облікової політики та бухгалтерського обліку).</p>
	<p>Аналіз дотримання законодавства при надходженні, обліку, розподілі та використанні гуманітарної допомоги (окрім зброї та боєприпасів) та міжнародної технічної допомоги у МВС <i>(Апарат МВС, ГСЦ МВС, НГУ, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС)</i></p>			<p>Украї найважливішим та актуальним в умовах сьогодення залишається питання дотримання законодавства при надходженні, обліку, розподілі, використанні гуманітарної допомоги (окрім зброї та боєприпасів) та міжнародної технічної допомоги в системі МВС, що підтверджено результатами здійснених внутрішніх аудитів, у межах проведення яких ідентифіковано ризики можливого неповного відображення такої допомоги в обліку або взагалі невідображення (ДУ «Головний медичний центр МВС України»). У зв'язку із цим є нагальна потреба в комплексному дослідженні стану дотримання законодавства при надходженні, обліку, розподілі та використанні гуманітарної допомоги (окрім</p>

				зброї та боєприпасів) та міжнародної технічної допомоги в системі МВС.
	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів та аналіз дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати та грошового утримання <i>(Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС, Національна гвардія України)</i>			У зв'язку із суспільним резонансом та обмеженістю державних коштів на здійснення доплат та додаткової винагороди, які нараховуються у зв'язку з війною із Російською Федерацією, виникла необхідність проведення внутрішнього аудиту з питань аналізу стану дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати та грошового утримання.
	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на придбання (оренду) службового транспорту, його експлуатацію та утримання, обґрунтованість його розподілу та норм належності між службами <i>(Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС)</i>			У ході проведеного аналізу стану функціонування Головного сервісного центру (далі – ГСЦ МВС) ідентифіковано ряд критичних ризиків у його функціонуванні, серед яких особливо виділяється ризик невідповідності забезпечення установи спеціалізованими транспортними засобами, що обумовлено тим, що норми належності не переглядалися із 2015 року. Аналогічна ситуація спостерігається у інших закладах, установах та підприємствах, що належать до сфери управління МВС,

				що створює потребу у здійсненні внутрішнього аудиту з питань оцінки ефективності використання бюджетних коштів на придбання (оренду) службового транспорту, його експлуатацію та утримання, обґрунтованість його розподілу та норм належності між службами.
	Апарат МВС <i>(Департамент фінансово-облікової політики та бухгалтерського обліку)</i>		Внесені зміни в структуру апарату МВС України - змінено найменування структурного підрозділу апарату МВС	Відповідно до наказу МВС України від 14.02.2023 № 88 «Про внесення змін до Структури апарату Міністерства внутрішніх справ України» Департамент фінансово-облікової політики та Управління бухгалтерського обліку та звітності реорганізовано в Департамент фінансово-облікової політики та бухгалтерського обліку МВС України.
	Державне підприємство «ІНФОТЕХ»		Включено згідно обґрунтувань	За результатами опрацювання звітності ДП «ІНФОТЕХ» ідентифіковано підвищення рівня ризиків у діяльності ДП «ІНФОТЕХ» у зв'язку із зростанням частки доходів від іншої діяльності у структурі доходів та зниженням як суми, так і частки доходів від основної діяльності. Крім того,

				враховуючи проблеми, недоліки та ідентифіковані ризики, які виявлені в межах здійснених внутрішніх аудитів у інших установах, що належать до сфери управління МВС, в частині дослідження питання витрачання бюджетних коштів на оплату послуг, які надавалися ДП, виникає необхідність більш детального дослідження діяльності цього підприємства шляхом здійснення внутрішнього аудиту.
	Державна установа «Центр інфраструктури та технологій Міністерства внутрішніх справ України»			Ураховуючи складність та суспільну важливість рекомендацій, наданих у ході попереднього внутрішнього аудиту ДУ «Центр інфраструктури та технологій Міністерства внутрішніх справ України», є потреба у здійсненні внутрішнього аудиту ДУ «ЦІТ МВС України» з метою оцінки стану впровадження наданих рекомендацій та, за потреби, їх коригування відповідно до фактичного стану функціонування ДУ «ЦІТ МВС України».
	Державна установа «Територіальне медичне			У зв'язку із завершенням процесу ліквідації ДУ «ТМО

	об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по місту Києву»			МВС України по Київській області» шляхом об'єднання із ДУ «ТМО МВС України по місту Києву», виникла нагальна потреба проведення внутрішнього аудиту відповідності розподілу та використання коштів державного бюджету нормам чинного законодавства і стану передачі, обліку, використання та збереження майна у ДУ «ТМО МВС України по місту Києву».
	Головний сервісний центр Міністерства внутрішніх справ України			Проведеним аналізом стану функціонування Головного сервісного центру (далі – ГСЦ МВС) ідентифіковано ряд критичних ризиків у його функціонуванні, що обумовлює необхідність здійснення внутрішнього аудиту ГСЦ МВС.
1		Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня 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		У зв'язку із змінами у керівництві Міністерства внутрішніх справ України та організаційно-штатними змінами у Департаменті внутрішнього аудиту МВС спостерігається перегляд та коригування окремих пріоритетних напрямів діяльності Міністерства, що обумовлює необхідність уточнення оцінки ризиків із

		<i>(Управління ліцензування МВС)</i>		врахуванням пріоритетних напрямів діяльності Міністерства.
2		Оцінка ефективності використання земельних ресурсів, наданих у тимчасове використання МВС (правові аспекти використання) <i>(Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС)</i>		
3		Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на здійснення закупівель окремої групи товарів, робіт чи послуг <i>(Апарат МВС, ГСЦ МВС, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС)</i>		
11		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Одеській області (філія ГСЦ МВС)		
12		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Дніпропетровській області (філія ГСЦ МВС)		
13		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Рівненській області (філія ГСЦ МВС)		
7		Державна установа «Територіальне медичне		

		об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Хмельницькій області»		
8		Державна установа «Територіальне медичне об'єднання Міністерства внутрішніх справ України по Сумській області»		
19		Дошкільний навчальний заклад № 1/185		
15		Одеський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС		
14		Львівський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС		
16		Сумський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС		
23		Державне підприємство МВС України «Аптека»		
25		Управління розквартирування і капітального будівництва Департаменту логістики ГУ НГУ		
24		База виробничо-технологічної комплектації НГУ		Внутрішній аудит здійснюватиметься підрозділом внутрішнього аудиту ГУ НГУ відповідно до протоколу рішення наради командування Національної гвардії України від 27.02.2023 № 24, рішення командувача Національної гвардії України на рапорт т. в. о. заступника командувача (з

тилу – начальника логістики)
від 28.02.2023.

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»

Національна гвардія України

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	Військова частина 3077 (Діяльність щодо нарахування та виплати грошового забезпечення).		Включено згідно обґрунтувань	Включено відповідно рішення командувача Національної гвардії України на доповідну записку т.в.о. начальника фінансово-економічного управління Головного управління НГУ від 10.03.2023
	Центральна база виробничо-технологічної комплектації НГУ (Організація та діяльність щодо забезпечення пально-мастильними матеріалами, автомобільною та бронетанковою технікою, проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту, виплати грошового забезпечення та заробітної плати. Виробнича діяльність. Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи. Дотримання вимог			Включено відповідно протокольне рішення наради командування Національної гвардії України від 27.02.2023 № 24, рішення командувача Національної гвардії України на рапорт т. в. о. заступника командувача (з тилу – начальника логістики) від 28.02.2023

	<i>законодавства при укладанні договорів.).</i>			
	<i>Військова частина 2274 (Організація та діяльність щодо забезпечення пально- мастильними матеріалами, виплати грошового забезпечення та заробітної плати).</i>			Включено відповідно протокольне рішення наради командування Національної гвардії України від 27.02.2023 № 24, рішення командувача Національної гвардії України на рапорт т. в. о. заступника командувача (з тилу – начальника логістики) від 28.02.2023

**Директор Департаменту
внутрішнього аудиту МВС**



Сергій ВАЛІГУРА