

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр внутрішніх справ України



Ігор КЛИМЕНКО

29 XII 2023 року

Міністерство внутрішніх справ України

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 роки

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 Головного управління Національної гвардії України та служб внутрішнього аудиту територіальних управлінь НГУ (далі – ВВА 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 ГУ НГУ на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та ключових показників результативності діяльності ДВА та ВВА 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 ГУ НГУ перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МВС, НГУ, 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 2024 – 2026 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: 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 реагуванням на аудиторські рекомендації;</p> <p>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>	2024 – 2026 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 (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності / з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	20	30	40

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		2024 рік	2025 рік	2026 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
	Зведений 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 (%) Зауваження Мінфіну щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну (од.)	100	100	100
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 (%) Щорічне збільшення на 5 % кількості працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які взяли участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо) (%) Щорічне збільшення на 2 % сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (%)	100 15 4	100 20 6	100 25 8

Національна гвардія України

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання / Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 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	100	100	100

Проведення внутрішніх аудитів (дослідження системи управління, процесів управління ризиками, оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю). Надання рекомендацій та пропозицій	підставі оцінки ризиків та спроможностей, за потреби до них вносяться відповідні зміни. План діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього направляються на погодження до МВС і після затвердження командувачем Національної гвардії України (не пізніше початку планового періоду) оприлюднюється на веб-порталі НГУ (%)	50	60	70
Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	Щорічне збільшення на 10 % частки аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (%)	100	100	100
Звітування про результати діяльності	Здійснення контролю врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, забезпечення підтримки інформації в актуальному стані (внесення інформації протягом 20 днів з 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 щодо 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 критеріїв щодо доцільності, своєчасності, актуальності, точності та доступності інформації (%)			

Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, оцінка якості внутрішнього аудиту	Проведення внутрішньої оцінки якості діяльності служб внутрішнього аудиту секцій персонального штабу територіальних управлінь НГУ. Результати внутрішніх оцінок враховано 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 сертифікату) (%)	50	80	90
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		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення ризик-орієнтованого 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). Оприлюднення плану на веб-порталі Національної гвардії України (%)	100	100	100
Здійснення методологічної роботи	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, впровадження та моніторинг виконання (%)	100	100	100
Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	Моніторинг реалізації прийнятих за результатами аудитів рекомендацій, їх узагальнення та аналіз. Внесення інформації до матеріалів справ. Підготовка доповідних записок, листів-нагадувань, проведення звірок з відповідальними особами за діяльність військових частин (установ) НГУ (%)	100	100	100
Проведення роз'яснювальної та консультаційної роботи	Опрацювання запитів, аналіз нормативно-правової бази, підготовка відповідей (консультацій) на запити. Опрацювання проєктів нормативно-правових актів та інших документів, підготовлених структурними підрозділами Головного управління 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 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 Головного управління 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 (%)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

Міністерство внутрішніх справ України

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 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	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		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> сприяння НГУ в удосконаленні системи внутрішнього контролю та управлінні ризиками; забезпечення відповідності діяльності Стандартам внутрішнього аудиту, 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, надання командувачеві Національної гвардії України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; наближення діяльності до Міжнародних основ професійної практики внутрішнього аудиту, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності органів військового управління, з'єднань, військових частин (підрозділів), вищих військових навчальних закладів, навчальних військових частин (центрів), баз, закладів охорони здоров'я та установ НГУ; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</p>						
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 військовим майном за напрямком діяльності служб; обслуговування та ремонту військового майна, озброєння та техніки;	√	√	√

			проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту.			
3.	Фінансове забезпечення.	3.1.	Організація та діяльність щодо соціальних виплат та використання коштів.	√	√	√
4.	Публічні закупівлі.	4.1.	Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи.	√	√	√
		4.2.	Дотримання вимог законодавства при укладанні договорів.	√	√	√

В. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 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 2024 року	II квартал 2024 року
2	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	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, НГУ, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
3	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності та результативності функціонування ліквідаційних комісій у системі МВС	Апарат МВС, ГСЦ МВС, НГУ, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС	із 01.11.2015 по завершений звітний період 2024 року	I квартал 2024 року

4	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності та результативності виконання Міністерством внутрішніх справ функції ліцензування окремих видів господарської діяльності та контролю за дотриманням суб'єктами господарювання відповідних ліцензійних умов	Апарат МВС	із 01.01.2021 по завершений звітний період 2024 року	IV квартал 2024 року
5	Система управління ризиками Система внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та цільового використання коштів виділених за бюджетною програмою 1001220 "Створення єдиної авіаційної системи безпеки та цивільного захисту"	Апарат МВС, ГСЦ МВС, НГУ, заклади, установи, підприємства, що належать до сфери управління МВС	із 01.01.2019 по завершений звітний період 2024 року	III квартал 2024 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: забезпечення речовим майном, продуктами харчування, медикаментами, пально-мастильними матеріалами, засобами зв'язку;	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	Центральна поліклініка МВС України	із 01.01.2022 по завершений звітний період 2024 року	I квартал 2024 року
7	обслуговування та ремонту озброєння та техніки; проведення будівництва, реконструкції та капітального ремонту		Медичний реабілітаційний центр МВС України "Миргород"	із 01.04.2019 по завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
8			Медичний реабілітаційний центр МВС України "Пуца-Водиця" МВС України	із 01.10.2022 по завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
9			Медичний реабілітаційний центр МВС України "Південний Буг"	із 01.10.2019 по завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
10			Державний науково-дослідний інститут МВС	із 01.01.2021 по завершений	I квартал 2024 року

	Організація та діяльність щодо виплати грошового забезпечення та заробітної плати	Дотримання законодавства при наданні адміністративних (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		звітний період 2024 року	
11	Діяльність тендерного комітету та уповноваженої особи		Державний науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС України	із 01.04.2022 по завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
12	Дотримання вимог законодавства при укладанні договорів		Національна академія внутрішніх справ	із 01.10.2022 по завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
13			Харківський національний університет внутрішніх справ	із 01.10.2021 по завершений звітний період 2024 року	III квартал 2024 року
14			Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ	із 01.04.2021 по завершений звітний період 2024 року	III квартал 2024 року
15			Київський інститут НГУ	із 01.10.2021 по завершений звітний період 2024 року	III квартал 2024 року
16			База виробничо-технологічної комплектації НГУ	із 01.02.2021 по завершений звітний період 2024 року	IV квартал 2024 року
17			Управління розквартирування і капітального будівництва Департаменту логістики ГУ НГУ	із 01.01.2017 по завершений звітний період 2024 року	I квартал 2024 року
18			Військова частина 2269 (Гвардійська авіаційна база НГУ)	із 01.07.2021 по завершений звітний період 2024 року	III квартал 2024 року

19			Національна академія Національної гвардії України	із 01.03.2019 по завершений звітний період 2024 року	ІІІ квартал 2024 року
20			База забезпечення НГУ (військова частина 3075)	із 12.06.2023 по завершений звітний період 2024 року	ІV квартал 2024 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 відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1	Фінансово-господарська діяльність військової частини / установи	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, збереження, використання та списання військового майна, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання вимог законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.	Військова частина 3012	з 01.06.2021 по завершений звітний період 2024	І квартал 2024 року
2			Військова частина 3021	з 01.07.2021 по завершений звітний період 2024	І квартал 2024 року
3			Військова частина 3066	з 21.11.2022 по завершений звітний період 2024	І квартал 2024 року
4			Військова частина 3001	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2024	І квартал 2024 року

5		Військова частина 3005	з 01.04.2021 по завершений звітний період 2024	I квартал 2024 року
6		Військова частина 3030	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	I квартал 2024 року
7		Військова частина 3011	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2024	I квартал 2024 року
8		Військова частина 2250	з 01.11.2021 по завершений звітний період 2024	I квартал 2024 року
9		Військова частина 4114	з 01.11.2021 по завершений звітний період 2024	I квартал 2024 року
10		Військова частина 3082	з 01.05.2020 по завершений звітний період 2024	I квартал 2024 року
11		Військова частина 3036	з 01.04.2021 по завершений звітний період 2024	II квартал 2024 року
12		Військова частина 3033	з 01.03.2020 по завершений звітний період 2024	II квартал 2024 року
13		Військова частина 3018	з 01.02.2023 по завершений звітний період 2024	II квартал 2024 року

14		Військова частина 3045	з 01.07.2020 по завершений звітний період 2024	II квартал 2024 року
15		Військова частина 3035	з 01.07.2021 по завершений звітний період 2024	II квартал 2024 року
16		Військова частина 3029	з 01.09.2020 по завершений звітний період 2024	II квартал 2024 року
17		Військова частина 3074	з 22.11.2022 по завершений звітний період 2024	III квартал 2024 року
18		Військова частина 3027	з 01.08.2022 по завершений звітний період 2024	III квартал 2024 року
19		Військова частина 3041	з 01.10.2020 по завершений звітний період 2024	III квартал 2024 року
20		Військова частина 3039	з 01.04.2021 по завершений звітний період 2024	III квартал 2024 року
21		Військова частина 1141	з 01.03.2021 по завершений звітний період 2024	III квартал 2024 року
22		Військова частина 3073	з 03.11.2022 по завершений звітний період 2024	IV квартал 2024 року

23			База з ремонту радіоелектронної техніки НГУ	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024	IV квартал 2024 року
----	--	--	---	--	----------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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)						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	10 (Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту МВС на 2023-2025 роки (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, реконструкцію, ремонт; дотримання законодавства при наданні платних послуг;	Головний сервісний центр МВС	із 01.07.2021 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року – I квартал 2024 року

			утворення та використання власних надходжень; стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності; інші питання			
2	16 (Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту МВС на 2023-2025 роки (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, реконструкцію, ремонт; дотримання законодавства при наданні платних послуг; утворення та використання власних надходжень; стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності; інші питання	Державна установа «Центр інфраструктури та технологій Міністерства внутрішніх справ України»	із 01.10.2022 по завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року – I квартал 2024 року

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 2024 – 2026 РОКАХ

Міністерство внутрішніх справ України

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024	2025	2026
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>				
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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
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	√	√	√
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, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність ДВА та ВВА ГУ НГУ, підготовка письмових звітів про результати діяльності ДВА та ВВА ГУ НГУ Міністру внутрішніх справ України та до Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
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	√	√	√
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 ГУ НГУ відповідно до вимог чинного законодавства	√	√	√

Національна гвардія України

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024	2025	2026
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності підрозділів внутрішнього аудиту НГУ шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
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 з внутрішнього аудиту. Внесення змін до нього. Оприлюднення його на веб-порталі Національної гвардії України	√	√	√
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 у базі даних щодо простору 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	√	√	√
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	√	√	√
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	√	√	√
5. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту				
5.1	Підготовка та проведення періодичних внутрішніх оцінок якості діяльності служб внутрішнього аудиту 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	√	√	√
6. Професійний розвиток особового складу підрозділів внутрішнього аудиту				
6.1	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих державними органами), вивчення законодавства, методичних посібників	√	√	√

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 2024 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	262	1	222	0,1	22	17	200
2	Перший заступник директора	262	1	222	0,2	44	33	178
3	Заступник директора Департаменту – начальник управління	262	1	222	0,3	67	50	155
4	Начальник управління	262	3	666	0,3	200	150	466
5	Заступник начальника управління – начальник відділу	262	5	888	0,7	622	466	266
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	1	0	0	0	0	0
6	Начальник відділу	262	3	666	0,8	533	400	133
7	Головний спеціаліст	262	24	4884	0,8	3907	2930	977
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	2	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	39	7770	X	5395	4046	2375

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 ГУ НГУ	262	1	240	0,1	24	18	216
2	Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту ГУ НГУ	262	1	240	0,5	120	90	120
3	Начальник служби відділу внутрішнього аудиту ГУ НГУ	262	2	480	0,8	384	288	96
4	Старший офіцер служби відділу внутрішнього аудиту ГУ НГУ	262	4	960	0,8	768	576	192
5	Начальник служби внутрішнього аудиту ТрУ НГУ	262	5	1200	0,8	960	720	240
6	Старший офіцер служби внутрішнього аудиту ТрУ НГУ	262	4	960	0,8	768	576	192
7	Офіцер служби внутрішнього аудиту ТрУ НГУ	262	3	720	0,8	576	432	144
8	Провідний інспектор служби внутрішнього аудиту ТрУ НГУ	262	1	244	0,8	195	146	49
Всього:		x	21	5044	x	3795	2846	1249

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту МВС

28.12.2023



Сергій ВАЛІГУРА