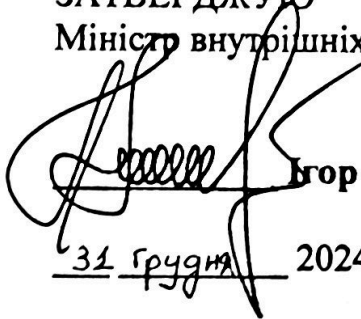


ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр внутрішніх справ України



Ігор КЛИМЕНКО

31 грудня 2024 року

**Міністерство внутрішніх справ України**

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025 – 2027 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), управління внутрішнього аудиту Головного управління Національної гвардії України та служб внутрішнього аудиту територіальних управлінь НГУ (далі – УВА 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 УВА ГУ НГУ з урахуванням визначених пріоритетів та ключових показників результативності діяльності ДВА та УВА 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 УВА ГУ НГУ перегляду та внесення змін до Зведеного 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 2025 – 2027 РОКИ

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

##### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 роки

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

1) 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;

2) посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;

3) забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

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

##### Міністерство внутрішніх справ України

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання / Рівень виконання (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<b>Стратегічна ціль 1. 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</b>				
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 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
<b>Стратегічна ціль 2. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації</b>				
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
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	60	65	70
<b>Стратегічна ціль 3. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</b>				
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	100	100	100

	діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені у звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі (%)			
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) (%)	75	80	85
	Щорічне збільшення на 2 % сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (%)	4	6	8

### Національна гвардія України

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання / Рівень виконання (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<b>Стратегічна ціль 1. 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</b>				
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	75	75	75
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу особовим складом підрозділів внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного фахівця підрозділів внутрішнього аудиту, не менше (кількість аудитів)	3	3	3
<b>Стратегічна ціль 2. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації</b>				

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділами внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) <i>(відсоток рекомендацій)</i>	90	90	90
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність <i>(відсоток рекомендацій)</i>	30	40	50
<b>Стратегічна ціль 3. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</b>				
Забезпечити ефективну взаємодію з командуванням НГУ та керівниками структурних підрозділів Головного управління НГУ під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання <i>(відсоток осіб)</i>	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту <i>(відсоток осіб)</i>	70	70	70
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих командуванням НГУ <i>(відсоток рекомендацій)</i>	95	95	95
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту <i>(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)</i>	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, не менше <i>(за 5-ти бальною шкалою)</i>	4	4	4
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації фахівцями підрозділів внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту <i>(відсоток заходів виконаних у повному обсязі)</i>	100	100	100
	Частка сертифікованих фахівців підрозділів внутрішнього аудиту, не менше <i>(відсоток осіб)</i>	3	6	9

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

##### Міністерство внутрішніх справ України

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
1	Система внутрішнього контролю та управління ризиками	1.1	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання завдань та функцій; управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	√	√	√
2		2.1	Публічні закупівлі	√	√	√

	Діяльність підприємств, установ, організацій	2.2	Управління активами	√	√	√
		2.3	Управління та використання власних надходжень	√	√	√
		2.4	Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності	√	√	√
		2.5	Стан розрахункової дисципліни із працівниками та контрагентами	√	√	√
		2.6	Проведення будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонтів			
		2.7	Інші об'єкти (за необхідності)	√	√	√
3	Надання послуг	3.1	Оцінка повноти та відповідності нормам чинного законодавства стану надання послуг та виконання функцій, завдань, визначених актами законодавства	√	√	√
4	Інформаційні системи та технології	4.1	Оцінка ефективності та результативності використання коштів, спрямованих на розвиток ІТ - інфраструктури		√	
		4.2	Оцінка якості, результативності та ефективності автоматизованих інформаційних систем, технічно-організаційної інфраструктури обробки автоматизованої інформації			√
5	Бюджетні програми	5.1	Оцінка стану використання коштів за окремими бюджетними програмами або їх складовими, головним розпорядником бюджетних коштів за якими є МВС	√	√	√
6	Діяльність військових формувань (частин) НГУ	6.1	Логістичне забезпечення	√	√	√
		6.2	Фінансове забезпечення	√	√	√
		6.3	Оборонні та публічні закупівлі	√	√	√
		6.4	Управління та використання бюджетних коштів	√	√	√
		6.5	Списання військового майна	√	√	√
		6.6	Інші об'єкти (за необхідності)	√	√	√

### Національна гвардія України

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
1.	Логістичне забезпечення.	1.1.	Збереження та використання військового майна.	√	√	√
		1.2.	Своєчасність обслуговування та ремонту озброєння, техніки та іншого військового майна.	√	√	√
		1.3.	Контроль за постачанням військового майна відповідно до умов договорів та даним виробника.	√	√	√

		1.4.	Вдосконалення заходів контролю.	√	√	√
2.	Фінансове забезпечення.	2.1.	Правильність нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати.	√	√	√
		2.2.	Наявність підстав для виплати додаткової винагороди.	√	√	√
		2.3.	Дієвість заходів контролю за законністю нарахування соціальних виплат. Злагоженість дій відповідальних осіб.	√	√	√
3.	Оборонні та публічні закупівлі.	3.1.	Дотримання вимог законодавства при здійсненні закупівель.	√	√	√
		3.2.	Результативність діяльності уповноваженої особи відповідальної за організацію та проведення закупівель.	√	√	√
		3.3.	Об'єктивність та неупередженість діяльності уповноваженої особи в інтересах замовника.	√	√	√
4.	Управління та використання бюджетних коштів.	4.1.	Раціональність використання бюджетних коштів.	√	√	√
		4.2.	Контроль за повнотою надходження оплачених товарів, робіт та послуг.	√	√	√
5.	Списання військового майна	5.1.	Правильність списання військового майна.	√	√	√
		5.2.	Динаміка списання знищеного та втраченого військового майна.	√	√	√

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання завдань та функцій; управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Публічні закупівлі Управління активами	<b>Оцінка діяльності установи з таких питань:</b> Дотримання бюджетного процесу Ведення касових операцій (за потреби) і операцій на рахунках, відкритих в установах банків та органах держказначейства	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів МВС України»	із 01.01.2023 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
2			Державна установа «Центр інфраструктури та технологій Міністерства внутрішніх справ України»	із 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
3			Головний сервісний центр МВС	із 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
4					



	Управління та використання власних надходжень	Штатна дисципліна. Здійснення витрат на оплату праці	Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в м. Києві (філія ГСЦ МВС)	із 01.09.2022 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
5	Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності	Стан та дотримання розрахункової дисципліни, оплата товарів, робіт та послуг	База виробничо-технологічної комплектації НГУ	із 01.01.2020 по завершений звітний період 2024 року	I – II квартал 2025 року
6	Стан розрахункової дисципліни із працівниками та контрагентами.	Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів	Управління розквартирування і капітального будівництва Департаменту логістики ГУ НГУ	із 01.01.2017 по завершений звітний період 2024 року	I – II квартал 2025 року
7	Проведення будівництва, реконструкції,	Дотримання законодавства про публічні закупівлі	Державна лікарня Міністерства внутрішніх справ України в місті Кривий Ріг	із 01.04.2021 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
8	капітального та поточного ремонтів	Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт	Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС у Вінницькій, Черкаській та Кіровоградській областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
9	Оцінка повноти та відповідності нормам чинного законодавства	Дотримання законодавства при наданні адміністративних (ДНДЕКЦ, РСЦ) та інших платних послуг (медичні заклади – медичні послуги, заклади вищої освіти – навчальні послуги)	Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС у Рівненській, Волинській та Житомирській областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
10	стану надання послуг та виконання функцій, завдань, визначених актами законодавства	Утворення та використання власних надходжень	Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС у Тернопільській області (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
11	Інші об'єкти (за необхідності)	Стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності	Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Хмельницькій області (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
12	<u>Діяльність військових формувань НГУ:</u> Логістичне забезпечення	Інші питання	Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Чернівецькій області (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
13	Фінансове забезпечення Оборонні та публічні закупівлі		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС у Львівській області, Івано – Франківській та Закарпатській областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
	Управління та використання бюджетних коштів				

14	Списання військового майна Інші об'єкти (за необхідності)	Одеський державний університет внутрішніх справ	із 01.10.2023 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
15		Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ	із 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
16		Донецький державний університет внутрішніх справ	із 01.10.2023 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
17		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Донецькій, Луганській областях, Автономній Республіці Крим та м. Севастополі (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
18		Державне підприємство «Українське авіаційно-транспортне підприємство «Хорів-Авіа»»	із 01.10.2023 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
19		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Дніпропетровській та Запорізькій областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
20		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Одеській, Миколаївській та Херсонській областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
21		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Харківській, Полтавській та Сумській областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	III - IV квартал 2025 року
22		Регіональний сервісний центр ГСЦ МВС в Київській та Чернігівській областях (філія ГСЦ МВС)	із 06.05.2020 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року

23			Київський науково-дослідний експертно-криміналістичний центр МВС	із 01.04.2023 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року
24			Державна установа «Головний медичний клінічний центр Міністерства внутрішніх справ України»	із 01.04.2023 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року
25			Державне підприємство "ІНФОТЕХ"	із 01.04.2023 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 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
1	Збереження та використання військового майна. Своєчасність обслуговування та ремонту озброєння, техніки та іншого військового майна. Контроль за постачанням військового майна відповідно до умов договорів та даним виробника. Правильність нарахування та виплати грошового	Оцінка діяльності військових частин (установ) НГУ щодо: умов зберігання військового майна; цільового використання військового майна; правильності ведення облікової документації, реєстрів та складання первинних документів; повноти надання послуг та виконання робіт з ремонту, технічному обслуговуванню озброєння та техніки;	Військова частина 3030	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
2			Військова частина 3014	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
3			Військова частина 3006	з 01.08.2022 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
4			Військова частина 3102	з 01.03.2023 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року



5	забезпечення та заробітної плати.	дієвості заходів контролю щодо перевірки даних проектно-кошторисної документації; штатної дисципліни; повноти проведення інвентаризації; управління бюджетними коштами; належності та повноти виконання функціональних обов'язків; злагоженості дій структурних підрозділів військових частин (установ); наявності підстав для нарахування та виплати додаткових винагород; вдосконалення заходів контролю.	Військова частина 3057	з 01.08.2020 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
6	Наявність підстав для виплати додаткової винагороди.		Військова частина 3033	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
7	Дієвість заходів контролю за законністю нарахування соціальних виплат.		Військова частина 3114	з 01.03.2024 по завершений звітний період 2025 року	I квартал 2025 року
8	Злагоженість дій відповідальних осіб.		Військова частина 3012	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
9	Дотримання вимог законодавства при здійсненні закупівель.		Військова частина 3077	з 01.04.2023 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
10	Результативність діяльності уповноваженої особи відповідальної за організацію та проведення закупівель.		Військова частина 3011	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	II квартал 2025 року
11	Об'єктивність та неупередженість діяльності уповноваженої особи в інтересах замовника.		Військова частина 3070	з 01.01.2023 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
12	Рациональність використання бюджетних коштів.		Військова частина 3022	з 01.05.2023 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
13	Контроль за повнотою надходження оплачених товарів, робіт та послуг.		Військова частина 2240	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
14	Правильність списання військового майна.		Військова частина 3017	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
15	Динаміка списання знищеного та втраченого військового майна.		Військова частина 3082	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
16			Військова частина 3053	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року

17			Військова частина 3039	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
18			Військова частина 3018	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
19			Військова частина 3002	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
20			Військова частина 3029	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року
21			Військова частина 3066	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року
22			Військова частина 3061	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року
23			Військова частина 3058	з 01.01.2024 по завершений звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
-	-	-	-	-	-	-

### Національна гвардія України

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи /	Період, що охоплюється	Термін здійснення
-------	----------------------------	------------------------	-------------------------------	--	------------------------	-------------------

		об'єкту внутрішнього аудиту		підприємства / організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	внутрішнім аудитом	внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1	Дотримання вимог законодавства при здійсненні закупівель. Результативність діяльності уповноваженої особи відповідальної за організацію та проведення закупівель. Об'єктивність та неупередженість діяльності уповноваженої особи Рациональність використання бюджетних коштів. Контроль за повнотою та якістю поставленої постачальником продукції.	Рішення командувача Національної гвардії України на запит Головного слідчого управління СБУ від 06.11.2024 № 6/13962	Оцінка діяльності військових частин (установ) НГУ щодо: дотримання вимог законодавства при організації та проведенні закупівель; прийняття рішень при надходженні товарів від постачальників.	Військові частини (установи) НГУ	2022 – 2024 роки	I квартал 2025 року

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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

1	15 (Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту МВС на 2024-2026 роки (із змінами))	Діяльність установ у повному обсязі та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	<b>Оцінка діяльності установи з таких питань:</b> дотримання бюджетного процесу; штатна дисципліна; здійснення витрат на оплату праці; стан та дотримання розрахункової дисципліни; повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів; 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 академія внутрішніх справ	із 01.10.2022 по завершений звітний період 2024 року	IV квартал 2024 року – I квартал 2025 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
-	-	-	-	-	-	-

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

## Міністерство внутрішніх справ України

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025	2026	2027
1	2	3	4	5
<b>1. Методологічна робота</b>				
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)	√	√	√
<b>2. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
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	√	√	√
<b>3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
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	√	√	√



<b>4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність ДВА та УВА ГУ НГУ, підготовка письмових звітів про результати діяльності ДВА та УВА ГУ НГУ Міністру внутрішніх справ України та до Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
<b>5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	√	√	√
5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру внутрішніх справ України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<b>6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
6.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду із питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
6.2	Навчання та сертифікація працівників підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог чинного законодавства	√	√	√

### Національна гвардія України

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025	2026	2027
1	2	3	4	5
<b>1. Методологічна робота</b>				
1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з 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).	√	√	√
<b>2. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
2.1	Актуалізація ризиків та оцінка спроможностей. Складання, погодження та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту. Внесення змін до нього за результатами актуалізації оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	√	√	√
2.2	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.	√	√	√
<b>3. Моніторинг упровадження аудиторських рекомендацій</b>				



Департамент внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України								
1	Директор Департаменту	261	1	221	0,1	22	17	199
2	Перший заступник директора	261	1	221	0,2	44	33	177
3	Заступник директора Департаменту – начальник управління	261	2	221	0,3	66	50	155
4	Начальник управління	261	3	663	0,3	199	149	464
5	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	5	884	0,7	619	464	265
	<i>в тому числі мобілізований</i>	0	1	0	0	0	0	0
6	Начальник відділу	261	5	1105	0,8	884	663	221
7	Головний спеціаліст	261	22	3978	0,8	3182	2387	796
	<i>в тому числі: мобілізований</i>	0	2	0	0	0	0	0
	<i>у декретній відпустці</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
<b>Усього</b>		<b>X</b>	<b>40</b>	<b>7293</b>	<b>X</b>	<b>5016</b>	<b>3763</b>	<b>2277</b>

### Національна гвардія України

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Управління внутрішнього аудиту Головного управління Національної гвардії України</b>								
1	Начальник управління	262	1	239	0,1	24	18	215
2	Заступник начальника управління – начальник відділу	262	1	239	0,5	120	90	119
3	Заступник начальника відділу	262	1	239	0,5	120	90	119
4	Начальник відділу	262	2	478	0,8	382	287	96
5	Начальник служби управління	262	6	1434	0,8	1147	860	287
6	Старший офіцер управління	262	5	1195	0,8	956	717	239
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>16</b>	<b>3824</b>	<b>x</b>	<b>2749</b>	<b>2062</b>	<b>1075</b>



Служба внутрішнього аудиту територіального управління Національної гвардії України								
1	Начальник служби	262	5	1195	0,8	956	717	239
2	Старший офіцер	262	5	1195	0,8	956	717	239
3	Офіцер	262	6	1434	0,8	1147	860	287
4	Провідний інспектор	262	1	243	0,8	194	146	49
Всього:		<b>x</b>	<b>17</b>	<b>4067</b>	<b>x</b>	<b>3253</b>	<b>2440</b>	<b>814</b>
Всього по НГУ:		<b>x</b>	<b>33</b>	<b>7891</b>	<b>x</b>	<b>6002</b>	<b>4502</b>	<b>1889</b>

Директор Департаменту  
внутрішнього аудиту МВС

27.12.2024



**Сергій ВАЛІГУРА**