

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів  
України  
27 березня 2014 року № 347  
(у редакції наказу Міністерства  
фінансів України  
від 31 липня 2019 року № 329)

### ЗВІТНІСТЬ

Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту  
*Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та*  
в *захисту споживачів*

(найменування державного органу чи бюджетної установи)  
за 2021 рік

Подають	Терміни подання	Форма № 1-ДВА (річна)
Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету до Мінфіну	до 01 лютого	ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 27 березня 2014 року № 347 (зі змінами)  за погодженням з Держстатом

#### Респондент

Код за ЄДРПОУ	39924774
Найменування	<i>Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів</i>
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Бориса Грінчинка, 1 <small>(поштовий індекс, область/Автономна Республіка Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо, № будинку/корпусу, № офісу)</small>
Електронна пошта	auditor@dpss.gov.ua



UB  
Держпродспоживслужба  
№20-5/1921 від 01.02.2022  
КЕП: Магалецька В. В. 01.02.2022 20:08  
3ED5083160DBC59B0400000B6C706009ACF1100

4.1. Кількість підрозділів ВА, які підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4100	1	-	1	-
4.2. Кількість підрозділів ВА, які не підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4200	0	-	-	-
5. Інформація про функціональну незалежність підрозділів ВА:		x	x	x	x
5.1. Кількість підрозділів ВА, на яких покладено виконання функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту	5100	0	-	-	-
5.2. Кількість комісійних перевірок, службових розслідувань, інших контрольних заходів, не пов'язаних із внутрішнім аудитом, у яких брали участь працівники підрозділів ВА:	5200	4	-	4	-
5.2.1. Витрачено робочого часу, людино-днів	5210	238,0	-	238,0	0,0
6. Кількість об'єктів внутрішнього аудиту	6000	833	74	759	0

2. Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту

Назва показників	Код рядка	Заплановано в операційному плані		Фактично виконано		Виконання операційного плану, %
		Кількість	Обсяг робочого часу, людино-днів	Кількість	Використано робочого часу, людино-днів	
1	2	3	4	5	6	7
1. Внутрішні аудити та заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (всього), з них:	2000	243	6 369	229	5 486	94%
1.1. Внутрішні аудити (всього), з них щодо	2100	81	4 895	73	4 152	90%
1.1.1. Оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	2110	54	3 397	47	3 065	87%

**Розділ І. Організація діяльності з внутрішнього аудиту**  
**1. Організаційні та функціональні аспекти діяльності підрозділів ВА**

Назва показників	Код рядка	Всього	У тому числі		
			в апараті державного органу	в територіальних органах	в бюджетних установах
1	2	3	4	5	6
1. Кількість підрозділів ВА в системі державного органу (всього), у тому числі:	1000	31	1	29	1
1.1. Кількість самостійних структурних підрозділів ВА	1100	31	1	29	1
1.2. Кількість підрозділів ВА, які знаходяться у складі інших структурних підрозділів	1200	0	-	-	-
2. Чисельність внутрішніх аудиторів у системі державного органу:		x	x	x	x
2.1. Штатна чисельність працівників	2100	63,0	6,0	56,0	1,0
2.2. Фактична чисельність працівників	2200	38,0	6,0	32,0	0,0
3. Динаміка фактичної чисельності працівників у підрозділах ВА:		x	x	x	x
3.1. Кількість призначених працівників у підрозділи ВА	3100	19,0	5,0	14,0	0,0
3.2. Кількість звільнених працівників із підрозділів ВА	3200	11,0	1,0	10,0	0,0
4. Інформація про організаційну незалежність підрозділів ВА:		x	x	x	x

## Розділ II. Проведення внутрішніх аудитів

### 1. Стан проведення внутрішніх аудитів

Назва показників	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу
1	2	3	4
1. Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1100	102	4
1.1. Планові внутрішні аудити	1110	76	1
1.2. Позапланові внутрішні аудити	1120	26	3
2. Кількість внутрішніх аудитів, які тривають (всього), з них:	1200	2	0
2.1. Планові внутрішні аудити	1210	1	0
2.2. Позапланові внутрішні аудити	1220	1	0
3. Складено аудиторських звітів (всього), з них:	1300	101	4
3.1. Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	1310	8	1
4. Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	1400	5	0
4.1. Коментарі, які враховано	1410	1	0

## 2. Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів

Назва показників	Код рядка	Всього		У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	
		Кількість	Сума, (тис. грн)	Кількість	Сума, (тис. грн)
1	2	3	4	5	6
I. Загальні відомості		ж	ж	ж	ж
1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110	216	ж	21	ж
1.2. Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120	196	ж	21	ж
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200	323	ж	21	ж
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2210	106	ж	21	ж
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220	3	ж	0	ж
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230	48	ж	17	ж
2.4. Якості надання адміністративних послуг	2240	37	ж	0	ж
2.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250	70	ж	17	ж
2.6. Використання і збереження активів	2260	18	ж	4	ж
2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2270	0	ж	0	ж
2.8. Управління державним майном	2280	16	ж	4	ж
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2290	76	ж	4	ж
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:	2300	280	ж	33	ж
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	2310	76	ж	4	ж

**Розділ III. Результативність внутрішнього аудиту**

Назва показників	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі за апаратом державного органу
1	2	3	4
I. Надано рекомендацій (всього), з них:	1000	1561	66
1. Відхилено рекомендацій керівником	1100	775	0
2. Прийнято рекомендацій, з них:	1200	786	66
2.1. Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210	143	51
2.2. Рекомендації, яких не виконано	1220	17	15
2.3. Рекомендації, які виконано частково	1230	20	0
2.4. Рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240	606	0
2.4.1. Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241	263	0
II. Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах	2000	82	0

3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2320	1	x	0	x
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2330	27	x	9	x
3.4. Якості надання адміністративних послуг	2340	29	x	0	x
3.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2350	58	x	15	x
3.6. Використання і збереження активів	2360	10	x	1	x
3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2370	0	x	0	x
3.8. Управління державним майном	2380	10	x	2	x
3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2390	73	x	2	x
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2400	289	2895,9	4	766,7
4.1. Нефінансові порушення	2410	216	x	0	x
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2420	52	1035,1	4	766,7
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	2430	21	1860,8	0	0,0
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2500	199	2450,1	2	23,3
5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень	2510	152	x	1	x
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:	2520	36	803,2	1	23,3
5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах	2521	28	53,1	0	0,0
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:	2530	11	1647,0	0	0,0
5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах	2531	0	0,0	0	0,0



**Розділ IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту**

Назва показників	Код рядка	Всього	У тому числі за апаратом державного органу
1	2	3	4
1. Кількість виявлених внутрішніми оцінками якості недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	1000	1	1
2. Кількість усунутих недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	2000	1	1

Голова Держпродспоживслужби  
(посада)

Владислава МАГАЛЕЦЬКА  
(ініціали та прізвище)

Начальник Відділу внутрішнього аудиту  
(посада)

Костянтин ЛАГУТКІН  
(ініціали та прізвище)

Телефон підрозділу ВА

(044) 279 64 16

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
до звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

**в Державній службі України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів за 2021 рік**

**I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту**

1.1. Інформація про визначені ключові показники діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (у разі їх визначення) та їх виконання.

*Основними ключовими показниками діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Державній службі України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів є:*

*- забезпечення організації та проведення внутрішніх аудитів по пріоритетним об'єктам, визначеним за результатами оцінки ризиків в операційному плані на 2021 рік та задокументовано їх результати;*

*- надання за результатами внутрішніх аудитів об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Державній службі України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів та проведено моніторинг їх впровадження;*

*- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків;*

*- запобігання фактам незаконного та нерезультативного використання державного майна і коштів;*

*- забезпечення ведення актуальної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;*

*- забезпечення своєчасного звітування про результати діяльності.*

*Виконання вищезазначених ключових показників здійснено в повному обсязі.*

1.2. Перелік неприцанних функцій:

визначених внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту;

*В Держпродспоживслужбі документи щодо визначення неприцанних функцій відсутні,*

*Сформовано План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів - Наказ Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області від 09.04.2021 № 179-од*

*які фактично виконувались підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду;*

*Підрозділом Держпродспоживслужби неприцанні функції не виконувались.*

*Зокрема, Головним управлінням Держпродспоживслужби у Волинській області проводиться роз'яснювальна та консультативна робота з суб'єктами внутрішнього контролю з питань організації внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області, також формування Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2022 рік.*

*види контрольних заходів, у яких брали участь працівники підрозділів внутрішнього аудиту протягом звітного періоду*

*Підрозділом внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби прийнято участь у контрольних заходах протягом звітного періоду.*

*Зокрема, працівниками підрозділів внутрішнього аудиту Головних управлінь Держпродспоживслужби в областях:*

*- у проведенні планового внутрішнього аудиту в територіальних органах та установах, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби, згідно наказу*



*Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів від 05.02.2021 року № 77 (зі змінами);*

*- у проведенні позапланового внутрішнього аудиту діяльності Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства та розслідування епідеміологічних спалахів Держпродспоживслужби, згідно наказу Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів від 18.06.2021 № 383;*

*- у проведенні позапланового внутрішнього аудиту Державного науково-дослідного контрольного інституту ветеринарних препаратів та кормових добавок, згідно наказу Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів від 07.09.2021 № 584;*

*- у проведенні позапланового внутрішнього аудиту державного підприємства «Спецагро», згідно наказу Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів від 07.06.2021 № 364 (зі змінами);*

*- у проведенні позапланового внутрішнього аудиту відповідності та фінансового аудиту Центральної випробувальної державної лабораторії Держпродспоживслужби в Київській області та м. Києві, згідно наказу Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів від 28.12.2020 № 845.*

1.3. Інформація про кількісний та персональний склад аудиторського комітету (у разі його створення) із зазначенням кваліфікації його членів.

*Аудиторський комітет не створювався.*

1.4. Основні питання, які розглядалися на засіданнях аудиторського комітету протягом звітнього періоду, прийняті рішення, стан та результати їх впровадження.

*Не розглядалися внаслідок відсутності аудиторського комітету.*

1.5. Інформація про виконання підрозділами внутрішнього аудиту операційного плану (зведеного плану) протягом звітнього періоду із зазначенням відсотка його виконання.

*Виконання операційного плану протягом звітнього періоду становить 94 %*

1.6. Причини невиконання операційного плану (зведеного плану) або його часткового виконання протягом звітнього періоду (за наявності невиконаних або частково виконаних запланованих у операційному плані (зведеному плані) внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту).

*Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (зі змінами) та заходи з іншої діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Державній службі України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів виконано у повному обсязі, окрім, Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (зі змінами), затвердженого в. о. Голови Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів 06 грудня 2021 року, Головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Донецькій області виконаний на 50% у зв'язку з утворенням вакантної посади головного спеціаліста з внутрішнього аудиту ГУ Держпродспоживслужби в Донецькій області.*

1.7. Ключові проблемні питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, які виникали протягом звітнього періоду.

*В процесі діяльності з внутрішнього аудиту виникли питання співвідношення кількісного складу працівників підрозділів Держпродспоживслужби, адже фактичне навантаження становить на 38 працівників 833 об'єкта внутрішнього аудиту з них на 32 працівника 759 об'єкта внутрішнього аудиту в Головних управліннях Держпродспоживслужби в області та м. Києві, що унеможливило охопити проведення внутрішнього аудиту системи Держпродспоживслужби загалом, також, зокрема, враховуючи аспект діяльності структурних підрозділів різноманітний і потребує фахових знань цілого ряду відмінних між*

собою галузей, а саме, санітарно-епідеміологічного напрямлення, ветеринарної галузі, фітосанітарної, реєстрації с/г техніки, захисту прав споживачів, ціноутворення). Отже, до підрозділів внутрішнього аудиту входили спеціалісти та фахівці з різних напрямлень галузі, які володіють відповідними знаннями, що передбачає модель європейської практики побудови структурних підрозділів внутрішнього аудиту.

Інших проблемних питань діяльності підрозділів внутрішнього аудиту протягом звітнього періоду не виникало.

1.8. Обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту, що виникали протягом звітнього періоду, та вжиті заходи щодо їх усунення.

Обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту протягом звітнього періоду не виникали.

1.9. Інформація про отримані протягом звітнього періоду скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту (у разі надходження).

Скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту протягом звітнього періоду надходили в частині не за документування в повному обсязі доказової бази аудиторів.

## **II. Проведення внутрішніх аудитів**

1.1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітнього періоду, у тому числі тих, що тривають станом на кінець звітнього періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.

У 2021 році проведено три позапланові внутрішні аудити підрозділом внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Вінницькій області за 2021 рік. Тематику аудитів стали «Надання платних (у тому числі адміністративних) послуг у сфері ветеринарної медицини, дотримання законодавства з питань публічних закупівель, стан контролю за своєчасністю подання, повнотою та достовірністю звітності про використання публічних коштів». На виконання позапланових контрольних заходів витрачено 17 людино-днів.

Протягом 2021 року проведено 2 позапланові внутрішні аудити з питань надання Управлінням фітосанітарної безпеки ГУ ДПСС в Дніпропетровській області платних послуг та ефективності використання та управління державним майном в Дніпровській міській державній лікарні ветеринарної медицини. Загальна кількість витраченого робочого часу на їх проведення 83 (людино-днів).

Сектором внутрішнього аудиту проведено позаплановий внутрішній аудит відповідності та фінансовий аудит окремих питань діяльності Житомирської регіональної державної лабораторії Держпродспоживслужби. За результатами аудиту складено Звіт та надано Рекомендації.

Протягом звітнього періоду проведено один позаплановий аудит – оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів при здійсненні державного нагляду (контролю) за дотриманням законодавства у сфері захисту споживачів Головного Управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області. Всього витрачено на проведення позапланових аудитів 70 (людино-днів).

Протягом звітнього періоду проведено один позаплановий аудит, а саме, використання бюджетних коштів, надання платних та адміністративних послуг у Львівській міській державній лікарні ветеринарної медицини. Всього витрачено на проведення позапланових аудитів 9 (людино-днів).

Протягом 2021 року проведено два позапланові внутрішні аудити: Оцінка ефективності використання коштів державного бюджету, спрямованих на протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро за період з

01.01.2021 року по закінченій звітний період 2021 року та Оцінка діяльності відділу реєстрації сільськогосподарської техніки з питань дотримання законодавства у сфері реєстрації сільськогосподарської техніки стосовно фактів, викладених у доповідній записці першого заступника начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області Петросяню М. М. за період з 01.06.2020 року по завершений період 2021 року.

Завідувачем Сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області проведено 3 (три) позапланових внутрішніх аудити, а саме позапланові внутрішні аудити:

- відповідності дотримання касової дисципліни і розрахунково-касових операцій в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності щодо надходження готівкових коштів фізичних осіб від надання платних послуг та окремих питань діяльності;

- окремих питань фінансово-господарської діяльності Херсонської регіональної державної лабораторії ім. професора Л. С. Цеалковського Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів за період діяльності;

- відповідності дотримання законодавства в сфері ветеринарної медицини з питань повноважень та підпорядкованості офіційних лікарів ветеринарної медицини Херсонської міської державної лікарні ветеринарної медицини Херсонському управлінню Головного Управління Держпродспоживслужби в Херсонській області.

Крім того, організовано та розпочато позаплановий внутрішній аудит відповідності дотримання законодавства з питань діловодства, створення, реєстрації та зберігання організаційно-розпорядчої документації в сфері управління персоналом та кадрової роботи в Відділі управління персоналом Головного Управління Держпродспоживслужби в Херсонській області.

В 2021 році проведено позаплановий внутрішній аудит відповідності окремих питань діяльності відділу реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління в Кіровоградській області (30 людино-днів).

Головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області протягом звітнього періоду проведено 1 позаплановий внутрішній аудит окремих питань фінансово-господарської діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області щодо оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності за період з 01.06.2020 року по 31.12.2020 року. Обсяг робочого часу на проведення вказаного позапланового внутрішнього аудиту склав 18 людино-днів.

Сектором з питань внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області протягом звітнього періоду проведено три позапланові аудити оцінки діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, достовірності фінансової та бюджетної звітності Головним управлінням Держпродспоживслужби в Полтавській області (два аудити) та Полтавської обласної державної лікарні ветеринарної медицини (витрачено робочого часу – 22 людино-дні).

Головним управлінням Держпродспоживслужби в Рівненській області проведено позаплановий внутрішній аудит відповідності колективних договорів в Млинівській районній державній лікарні ветеринарної медицини. Кількість витраченого робочого часу 21 людино-день.

Також, проведено позаплановий фінансовий аудит в Острозькій районній державній лікарні ветеринарної медицини. Кількість витраченого робочого часу 20 людино-днів.

Східним міжрегіональним головним управлінням Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні у другому півріччі 2021 було проведено позаплановий аудит відповідності. Досліджувалась діяльність відділу прикордонного інспекційного контролю управління державного контролю на кордоні Східного міжрегіонального головного управління Державної служби

України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні щодо дотримання вимог законодавства, нормативно-правових актів при здійсненні державного, ветеринарно-санітарного контролю тощо. Загальна кількість витраченого робочого часу складає 20 людино-днів.

Сектором внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Харківській області проведено позаплановий внутрішній аудит щодо дотримання актів законодавства та процедур Обласною державною лікарнею ветеринарної медицини при наданні працівникам повноважень для виконання функцій офіційних лікарів ветеринарної медицини. Витрачено 34 людино-днів.

Головним управлінням Держпродспоживслужби в Черкаській області за 2021 рік проведено один позаплановий внутрішній аудит Черкаської регіональної державної лабораторії державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів за напрямком фінансовий аудит та аудит відповідності щодо оцінки діяльності установи з дотримання актів законодавства державного ветеринарно-санітарного нагляду й контролю та здійснення ветеринарно-санітарної експертизи на ринках, витрачено 10 людино днів робочого часу.

1.2. Основні недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо його вдосконалення за такою формою:

Таблиця 2.1

Суть виявлених недоліків	Елемент (або елементи) системи внутрішнього контролю, яких стосуються такі недоліки	Кількість об'єктів внутрішнього аудиту, під час дослідження яких виявлено недоліки	Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю чи окремих її елементів
1	2	3	4
Стан кошторисно-бюджетної дисципліни	Заходи контролю-сукупність запроваджених в установі управлінських дій, які здійснюються керівництвом усіх рівнів та працівниками для впливу на ризику з метою досягнення мети та стратегічних цілей установи	10	Забезпечити ефективне функціонування системи внутрішнього контролю
Не забезпечено вірне застосування тарифів із платних послуг	Система бухгалтерського обліку	1	Забезпечено внесення змін до наказу про облікову політику; забезпечено виправлення допущених порушень при застосуванні тарифів на платні послуги (у т.ч. за клінічний огляд тварин); підвищено внутрішній контроль та відповідальність працівників шляхом внесення змін до посадових інструкцій, зокрема, керівника та бухгалтерів

Не забезпечено дотримання законодавства з питань виплати матеріальної допомоги працівникам	Середовище контролю та дії управлінського персоналу	1	Рекомендовано внесення змін до колективного договору, а також дотримуватись нормативних актів з питань оплати праці. Рекомендація врахована частково. Зміни до колективного договору, в частині, що суперечить нормативно-правовим актам з питань виплати матеріальної допомоги, об'єктом внутрішнього аудиту не внесені
Здійснення витрат щодо утримання прибудинкової території навколо адмінприміщення, які не передбачені кошторисом	Внутрішнє середовище	1	Забезпечено розроблення заходів щодо дотримання законодавчо встановлених процедур із планування та використання бюджетних коштів
Відсутність контролю щодо дотримання нормативно-правових актів та процедур із планування ремонтно-будівельних робіт та використання коштів на їх проведення	Внутрішнє середовище	1	Забезпечено розроблення заходів щодо дотримання законодавчо встановлених процедур із планування та використання бюджетних коштів
Відсутність фахової підготовки працівників з питань організації та здійснення публічних закупівель, що вплинуло на недотримання законодавчо визначених процедур при проведенні публічних закупівель, документуванні діяльності із закупівлі товарів, робіт, послуг	Внутрішнє середовище	3	Забезпечено навчання працівників об'єктів внутрішнього аудиту з питань організації та здійснення публічних закупівель. Внесено зміни до наказів (положень) про облікову політику, в частині документування процедур закупівлі
Недостатній рівень контролю щодо невиконання вимог розпоряджень про усунення порушень санітарного законодавства та не внесення відповідної інформації до ІАС призводить до недотримання вимог чинного законодавства	Внутрішнє середовище	1	Запропоновано підвищити виконавську дисципліну та посилити відповідальність та контроль за внесенням інформації до ІАС шляхом визначення послідовності дій відповідальних осіб
Не дотримання Порядку формування єдиних справ в частині несвоечасного та неповного їх формування свідчить про низький рівень контролю за виконанням розпорядчих документів Головного управління	Внутрішнє середовище	1	Запропоновано забезпечити дотримання вимог Порядку формування єдиних справ шляхом ознайомлення під підпис працівників Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства, в т.ч. територіальних підрозділів
Надання державними лабораторіями послуг з лабораторних досліджень без відповідної акредитації, в т.ч. державними лабораторіями ветеринарно-санітарної експертизи на агропродовольчих ринках, вказує на ризик визнання	Внутрішнє середовище	2	Надано рекомендації щодо прискорення отримання атестату акредитації лабораторії

якості продукції та призводить до зменшення ефективності роботи			
Відсутні важелі контролю виконання бюджетної програми, тобто в профільних управліннях не розроблено адміністративний регламент з відповідними додатками процесу виконання Програми за КПКВК 1209040	Внутрішнє середовище	1	Рекомендовано розробити адміністративний регламент виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 з додатками та застосовувати його для виконання програми.
Низький рівень формалізації внутрішнього середовища в системі внутрішнього контролю, зокрема, формалізації процесів, які виконуються структурним підрозділом, а саме, складання адміністративних регламентів.	Внутрішнє середовище – існуючі в установі процеси, операції, регламенти, структури та розподіл повноважень щодо їх виконання, правила та принципи управління людськими ресурсами тощо, які спрямовані на забезпечення реалізації законодавчо закріплених за установою функцій та завдань з метою досягнення визначеної мети та цілей.	1	Заходи поточного контролю. Надано рекомендації: розробити та затвердити внутрішні документи – Адміністративні регламенти процесів, які встановлюють порядок виконання визначених законодавством функцій.
Не своєчасно оприлюднюється інформація на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів Є-Data	Оприлюднення інформації про діяльність установи	6	Посилено контроль за своєчасністю оприлюднення інформації з боку головних бухгалтерів
Не проведена ідентифікація та оцінка ризиків технологічних процесів діяльності установи	Визначення та ідентифікація ризиків в бюджетних установах	7	Надані рекомендації щодо ідентифікації та оцінки ризиків
Не актуалізуються основні внутрішні документи управлінської та організаційної діяльності з урахуванням змін в нормативно-правових актах	Правильність та повнота внутрішніх документів	11	Надані рекомендації щодо приведення основних документів до вимог чинного законодавства
Неналежна якість організації роботи з діловодства	Заходи контролю	2	Усунення виявлених недоліків для покращення роботи структурних підрозділів
Неналежна організація роботи по розгляду звернень громадян та надання відповіді	Заходи контролю	2	Усунення виявлених недоліків для покращення роботи структурних підрозділів
При дослідженні адміністративних регламентів процесів «Видача карантинного сертифіката партії вантажу», «Видача фітосанітарного сертифіката та фітосанітарного сертифіката на реекспорт партії вантажу» виявлені недоліки в частині використання законодавства яке втратило чинність.	Внутрішнє середовище	1	Недолік виправлений в ході аудиту – затверджено нові Адміністративні регламенти процесів «Видача карантинного сертифіката партії вантажу», «Видача фітосанітарного сертифіката та фітосанітарного сертифіката на реекспорт партії вантажу» від 21 січня 2021 року де зазначено законодавчий акт який діє а саме Постанову КМУ №1177 від 15.11.2019.



<p>В недотримання вимог Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року №1062, наказу Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області від 05.04.2019 року №1386 «Про затвердження Інструкції з організації внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Одеській області» та наказу Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області від 28.08.2019 року № 25-ОД «Щодо розробки системи внутрішнього контролю» в Управлінні фітосанітарної безпеки, контролю в сфері насінництва та розсадництва було розроблено адміністративні регламенти лише по окремим процесам</p>	<p>Організація та функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>1</p>	<p>Надано Рекомендації щодо необхідності посилення контролю за дотриманням термінів виконання розпорядчих документів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, а також необхідності розробки адміністративних регламентів та надання на розгляд керівництву Головного управління проекти наказів про затвердження адміністративних регламентів по процесах, що здійснюється в рамках виконання покладених на управління фітосанітарної безпеки, контролю в сфері насінництва та розсадництва функцій</p>
<p>Відсутність оперативного інформування відповідальних осіб щодо неможливості виконання Планів та відсутність реагування керівників установ на невиконання планових показників</p>	<p>Заходи контролю Внутрішнє середовище</p>	<p>1</p>	<p>Посилення контролю за виконанням Планів установи та проведення роботи по зменшенню факторів, що впливають на невиконання Планів</p>
<p>Відсутність розроблених структурних, внутрішньо-організаційних документів щодо діяльності установ та використання неактуальної застарілої нормативної бази при їх складанні</p>	<p>Заходи контролю Внутрішнє середовище</p>	<p>2</p>	<p>Розроблено та затверджено Положення про структурні підрозділи, Правила внутрішнього трудового розпорядку, Інструкції з організації внутрішнього контролю. Актуалізовано Положення про облікову політику. Оновлено посадові інструкції працівників. Переукладено Договори повної матеріальної відповідальності.</p>
<p>Недотримання виконання Інструкції з організації внутрішнього контролю в установах</p>	<p>Внутрішнє середовище Управління ризиками</p>	<p>2</p>	<p>Складено адміністративні регламенти основних процесів. Розпочата робота по ідентифікації та оцінці ризиків</p>
<p>Неналежна якість організації діловодства</p>	<p>Внутрішнє середовище Інформація та комунікація</p>	<p>3</p>	<p>Розроблено та затверджено Положення про ведення діловодства за зверненнями громадян у Головному управлінні. Лікарнями ветеринарної медицини актуалізовані Інструкції з діловодства</p>

Лікарнею та лабораторіями проігноровано вимоги наказу Головного управління від 05.06.2018 №75-од та від 18.04.2019 №41-од, якими зобов'язано керівників установ, що входять у сферу управління Головного управління розробити та затвердити власні інструкції з організації внутрішнього контролю, їх впровадження та реалізацію.	Внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю, інформація та комунікація, моніторинг	3	Лікарнями взято до уваги аудиторські рекомендації, розроблено власні інструкції з організації внутрішнього контролю та розпочато їх імплементацію.
Аудитом встановлено, що на практиці положення Інструкції з організації внутрішнього контролю, затвердженої наказом Тернопільської регіональної лабораторії від 16.05.2019 №29-од не реалізуються, відсутні розроблені адміністративні регламенти, технологічні карти, не ідентифікуються ризики, не розробляється план з реалізації заходів контролю та моніторингу, в тому числі і лабораторіями ветсанекспертизи на ринках	Внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю, інформація та комунікація, моніторинг	1	Розпочато роботу по впровадженню Інструкції з організації внутрішнього контролю в лабораторії.
Використання застарілих внутрішньо-організаційних документів щодо діяльності установи	Положення про преміювання	1	Надання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків, яку виконано (змінено Положення про преміювання).
Стан внутрішньо-організаційної роботи потребує більш пильного контролю та потребує додаткових дій в частині узгодження документів необхідних для здійснення внутрішнього контролю: внутрішньо-організаційні, структурні, розпорядчі документи тощо щодо діяльності установи	Внутрішнє середовище	5	Застосовано заходи контролю та моніторингу: за достовірністю проведених операцій, перевірка процесів та операцій до та після проведення
Неналежна якість організації роботи з відповідальності і контролю посадових осіб за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур	Внутрішнє середовище	4	Застосовано заходи контролю та моніторингу: щодо визначення повноважень, відповідальності та підзвітності, контролю за виконанням документів; порівняння внутрішніх даних із зовнішніми джерелами
Недотримання виконання інструкції з організації внутрішнього контролю в установах, відсутність інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків та планів з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	Оцінка ризиків	2	Застосовано заходи контролю та моніторингу, здійснено аналіз діяльності спрямованого на виявлення та оцінку ризиків: щодо систематизації та аналізу інформації, щодо проведеної суб'єктами внутрішнього контролю ідентифікації та оцінки ризиків; розроблення суб'єктами внутрішнього контролю пропозицій до Плану з реалізації

			заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.
Послаблення внутрішнього контролю при планування заходів державного нагляду (контролю) щодо додержання суб'єктом господарювання вимог законодавства та при проведенні позапланових заходів щодо виконання приписів	Внутрішнє середовище, заходи внутрішнього контролю, моніторинг	1	Забезпечено ефективне функціонування системи внутрішнього контролю
Не виконання вимог п.3.6. Інструкції з організації внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Чернігівській області затвердженої наказом Головного управління від 05.07.2017 № 84.	Внутрішнє середовище, заходи внутрішнього контролю, моніторинг, комунікація	1	Забезпечено виконання вимог Інструкції з організації внутрішнього контролю від 05.07.2017 № 84

3. Інші типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо їх усунення.

За результатами проведених внутрішніх аудитів встановлені наступні інші типові недоліки:

- неналежне документальне оформлення фітосанітарних процедур, яке призводить до втрат фінансових ресурсів та недотримання спеціалістами вимог порядку проведення інспектування, огляду, оформлення карантинних та фітосанітарних сертифікатів;
- невідповідності при внесенні фітосанітарної безпеки до бази даних фактичного виду наданої послуги з інспектування транспортного засобу, призводять до викривлення даних звітів по кількості наданих платних послуг;
- невідповідність між супровідним документом замовника та результатом лабораторних досліджень, яке може призвести до втрат власних надходжень за надані платні послуги.

За наданими інформаціями від об'єктів аудиту вищевказані недоліки усунуті, зокрема, за проведеними фітосанітарними процедурами щомісяця складаються та надаються підписані виконавцями звіти; розглянуті нефінансові порушення щодо невідповідностей між документами та призначені наказом відповідальні особи, які здійснюють контроль.

- допускалось недовиконання досліджень на виконання протиепізоотичного плану, допускались помилки при оформленні актів про проведені протиепізоотичні заходи;
- не проведення чи неналежне проведення та оформлення інвентаризацій активів та зобов'язань;
- порушення, пов'язані з правильністю виплати заробітної плати, відряджень, Положення про преміювання не відповідає Типовому положенню;
- порушення, пов'язані з оплатою комунальних послуг орендованого майна;
- не розроблялися та не затверджувалися плани заходів щодо енергозбереження із забезпеченням зменшення витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв;
- недотримання вимог Порядку формування єдиної справи розпорядчих документів, що приймаються органом державного нагляду (контролю) під час здійснення заходу державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності, затвердженого Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 03.07.2017 року № 961 в частині обліку, формуванню та реєстрації єдиних справ;

- порушення в організації роботи, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів;
- порушення в організації роботи по провадженню у справах про порушення Закону України від 18.05.2017 № 2042 «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин», законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, ветеринарну медицину та благополуччя тварин;
- недотримання вимог Закону України від 05.04.2007 року № 877-V «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»;
- порушення порядку ведення бухгалтерського обліку;
- порушення порядку ведення діловодства;
- порушення ведення кадрової роботи;
- порушення касової дисципліни;
- порушення порядку розгляду звернень громадян;

Дані порушення та недоліки усунуто та приведено у відповідність до норм чинного законодавства.

### III. Результативність внутрішнього аудиту

3.1. Загальна інформація про аудиторські рекомендації, надані у звітному періоді за результатами внутрішніх аудитів, і стану їх упровадження.

Підрозділами внутрішнього аудиту Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів надано у звітному періоді 1561 рекомендацій з них: 66 - Відділом внутрішнього аудиту Держспродспоживслужби, 775 – підрозділами внутрішнього аудиту Головних управлінь Держспродспоживслужби в областях.

786 рекомендацій прийнято до виконання, з них:

145 рекомендацій, щодо яких не настав термін виконання;

17 рекомендацій, яких не виконано;

20 рекомендацій, які виконані частково;

606 рекомендацій, які виконано повністю та з них досягнуто результатів – 263;

82 виконані рекомендації, за було надано в попередніх періодах.

3.2. Причини відхилення рекомендацій керівником (за наявності відхилених рекомендацій).

Рекомендації у звітному періоді не відхилялися.

3.3. Основні причини невиконання аудиторських рекомендацій (за наявності невиконаних рекомендацій).

Основною причиною невиконання аудиторських рекомендацій є не настання терміну виконання.

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за такою формою:

Таблиця 3.1

Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	Суть недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх аудитів	Результати впровадження рекомендацій
1	2	3
Внутрішній контроль	Недоліки в недотриманні системного внутрішнього контролю за організацією діяльності установ, виконанні законодавчо визначених процедур	Посилення системи внутрішнього контролю

Недотримання вимог чинного законодавства	<p>- недотримання вимог II Порядку формування єдиної справи розпорядчих документів, що приймаються органом державного нагляду (контролю) під час здійснення заходу державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності, затвердженого Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 03.07.2017 року № 961 в частині обліку, формуванню та реєстрації єдиних справ;</p> <p>- порушення в організації роботи, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів;</p> <p>- порушення в організації роботи по провадженню у справах про порушення Закону України від 18.05.2017 № 2042 «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин», законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, ветеринарну медицину та благополуччя тварин;</p> <p>- недотримання вимог Закону України від 05.04.2007 року № 877-V «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності».</p>	Всі недоліки/ проблеми, виявлені за результатами аудиторських досліджень в ході впровадження аудиторських рекомендацій, взято під особистий контроль керівниками структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, по яких було проведено внутрішні аудити. Проведено виробничо-професійні засідання з питань обов'язкового дотримання посадовими особами підпорядкованих підрозділів вимог нормативно - правових актів.
Привести у відповідність штатний розпис Житомирської регіональної державної лабораторії ДПСС щодо фінансування з державного бюджету вірусологічного, патоморфологічного та імунологічного відділів, які забезпечують виконання бюджетної програми 120902020.	Аудитом встановлено, що підрозділи, які забезпечують виконання бюджетної програми 1209020 та не поповнюють коштами спеціальний фонд, фінансуються за рахунок саме спеціального фонду в недостатніх обсягах.	Штатний розпис проаналізовано та приведено у відповідність щодо фінансування з державного бюджету, зазначених аудитом відділів.
Проаналізувати штатний розпис та розглянути доцільність посад: технік-програміст, провідний юрисконсульт, технік-електрик, слюсар-сантехнік, водії в кількості 3 одиниці.	За результатами аудиту неможливо дати належні підтвердження обґрунтованої роботи зазначених посад.	З 01.03.2021 року введено в дію новий штатний розпис, з якого виведено посади: технік-програміст, провідний юрисконсульт, технік-електрик, слюсар-сантехнік, водії в кількості 2 одиниці, так як послуги даних спеціалістів, в процесі роботи лабораторії не носять постійний характер.
При здійсненні аналізу залишків ветеринарних препаратів провести врахування їх при формуванні Потреби на наступний бюджетний період та раціонально використати в поточному бюджетному році.	Недосконала система розрахунку Потреби ветеринарних препаратів по Програмі 1209020 призвела до накопичення зазначених залишків та невикористаних засобів захисту тварин на протипізоотичні заходи за попередні бюджетні періоди, що створює ризики неефективного використання коштів державного бюджету.	Посилити контроль при здійсненні аналізу залишків ветеринарних препаратів та провести врахування їх при формуванні Потреби і використанні, призначити відповідальною особою за здійсненням даних, згідно наказу Головного управління № 2626-од від 29.12.2021р.
Закріпити матеріально-відповідальну особу за матеріальними цінностями, які рахуються за лабораторіями ветсанекспертизи на ринках м. Дніпро. Провести повну інвентаризацію активів та скласти протокол інвентаризаційної комісії. Прийняти управлінське рішення щодо подальшого використання або списання основних засобів	За результатами обстеження встановлено відсутність матеріальних цінностей, які за даними бухгалтерського обліку ветеринарної лікарні рахуються по обліку в загальній кількості 113 одиниць на загальну суму 202,2 тис. грн.	Впроваджено, визначено матеріально-відповідальну особу, проведено повну інвентаризацію, що дало можливість оцінити достовірну вартість активів, чим підвищено ефективність використання державного майна

Розробити та запровадити заходи з дотримання вимог діючого законодавства щодо документального забезпечення записів у первинних документах для проведення лабораторних досліджень під час їх приймання та видачі	Перевіркою первинних документів замовника на проведення дослідження з контролю якості дезінфекції об'єктів (змивів) встановлено не відповідності під час приймання та видачі лабораторією документів в частині правильності їх заповнення та визначенні виду необхідних досліджень.	Впроваджено, розроблено порядок та послідовність дій щодо прийняття заявок на лабораторні дослідження та видачу їх результатів, чим підвищено ефективність виконання завдань
Посилити контроль за впровадженням та здійсненням заходів відеофіксації під час всіх планових та/або позапланових заходів державного нагляду (контролю)	Встановлені випадки не проведення відеофіксації процесу проведення заходу, що є порушенням п.8 ст.4 Закону №877 та недотриманням Методичних рекомендацій фіксування процесів здійснення планових або позапланових заходів державного нагляду (контролю) засобами відеофіксації, затвердженого Головою Держпродспоживслужби від 31.07.2018	Впроваджено, зобов'язано керівників заходів державного нагляду здійснювати контроль за проведенням відеофіксації під час всіх планових та/або позапланових заходів державного нагляду, чим підвищено рівень внутрішнього контролю
Привести у відповідність до вимог діючого законодавства України Колективні договори, Положення про преміювання установ, що входять у сферу управління Головного управління	Положення Колективних договорів, Положень про преміювання установ, що входять у сферу управління Головного управління, містили норми, що суперечать вимогам діючого законодавства	Внесено зміни у Колективні договори, Положення про преміювання у відповідності до вимог діючого законодавства України
Провести перерахунок відрядних, привести у відповідність звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт	Об'єктами внутрішнього аудиту допускались помилки при виплаті коштів, виданих на відрядження та заповненні відповідних звітів	Проведено перерахунок коштів, виданих на відрядження та приведено у відповідність звіти про їх використання
Проведення перерахунків наданих послуг, виставити рахунки за оплату комунальних послуг.	Об'єктами внутрішнього аудиту допускалось покриття послуг сторонніх юридичних осіб (комунальні послуги) за рахунок коштів установ	Проведено перерахунки наданих послуг, виставлено рахунки за оплату комунальних послуг.
Привести ведення діловодства та кадрової роботи в установах відповідно до встановлених вимог законодавчими актами України	Об'єктами внутрішнього аудиту допускалось ведення розпорядчих документів та кадрові документи з порушеннями вимог діючого законодавства, були відсутні номенклатури справ, інструкції з діловодства, тощо	Приведено ведення діловодства та кадрову роботу в установах до вимог діючого законодавства України
Забезпечено дотримання норм Порядку 228, постійно аналізується стан виконання кошторисів та за необхідності, наприклад недовиконання або перевиконання доходної частини спеціального фонду, вносяться зміни до нього. в частині здійснення закупівель товарів, робіт та послуг з обов'язковим обґрунтуванням розрахунками показників видатків бюджету, включених до кошторису, за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету і деталізацією за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю в ГУ ДПСС в Херсонській області	з урахуванням залишку коштів спеціального фонду на початок року надходження бюджетної установи від надання платних послуг за 2020 рік, згідно звіту форми № 4-1 склали 9539387,43 грн. (94,29 % від уточненого плану надходжень), тобто недоотримано власних надходжень від планового показнику в сумі 576674,57 грн., чим частково недотримані вимоги п. 49 Порядку 228, а саме розпорядником за три тижні до кінця бюджетного періоду не внесені зміни до спеціального фонду кошторису та зведення показників спеціального фонду кошторису в частині зменшення надходжень і видатків з урахуванням очікуваного виконання спеціального фонду кошторису	Забезпечено дотримання вимог Порядку 228, а також норм Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI під час виконання кошторису на всіх стадіях бюджетного процесу
в установленому законом порядку розробити та затвердити Положення про структурні підрозділи бюджетних установ, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Херсонської області	з недотримання вимог ст. 64 Господарського кодексу України, п. 1 ст. 29 КзПП України (опосередковано) та розділів 1 і 2 Загальних положеннями Випуску 1 Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України	затвердження Положення про структурні підрозділи установ, врегульовує статус кожного структурного підрозділу в системі управління установою та є внутрішнім нормативним документом, на підставі якого організовується повсякденна діяльність структурного підрозділу, оцінюються результати

	від 29.12.2004 року № 336, не вжито заходів щодо розроблення, створення та	роботи, складаються посадові інструкції, визначаються завдання, функції, права та обов'язки, а головне — відповідальність підрозділу та кожного окремого працівника.
здійснити заходи щодо створення розгляду та затвердження в установленому порядку посадових Інструкцій, а також ознайомлення з ними 100% працівників Лікарні	в порушення норм КзПП України, Класифікатора професій ДК 003:2010, Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України 29.12.2004 № 336, наказу Мінагрополітики України від 07.11.2006 № 653 «Про впровадження Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 79 «Ветеринарна медицина», Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Міністерства України від 18.06.2015 року № 1000/5 в Лікарні не в повному обсязі забезпечено виконання вимог трудового законодавства щодо створення посадових інструкцій, їх затвердження та ознайомлення всіх працівників з їх посадовими обов'язками	затвердження Посадових інструкцій працівників бюджетних установ врегулює статус кожного окремого працівника в системі діяльності та відповідно управління установи та інструкція є внутрішнім нормативним документом, на підставі якого організовується повсякденна діяльність, здійснюється оцінюють результати роботи, визначаються завдання, функції, права та обов'язки, а головне — відповідальність кожного окремого працівника.
розробити та затвердити в установленому порядку Порядки оприбуткування готівки в касі та розрахунку ліміту каси в ГУ ДПСС в Херсонській області	в бюджетних установах ветеринарної медицини не затверджений Порядок оприбуткування готівки в касі та Порядок розрахунку ліміту каси, що є недотриманням вимог пункту 1 <sup>2</sup> Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою правління НБУ від 29.12.2017 року № 148	Розроблення, створення та затвердження Порядків забезпечить належний контроль за збереженням грошових коштів та неухильне дотримання касової дисципліни з урахуванням норм Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою правління Національного банку України від 29.12.2017 року № 148
Здійснити заходи щодо поновлення в обліку лікарні безпідставно списану в грудні 2020 року недостачу готівкових коштів в сумі 1244,94 грн. в ГУ ДПСС в Херсонській області	в порушенням ч. 1, 2, 3 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ІХ, розділу 5 «Облік операцій з грошовими коштами» Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 29.12.2015 року № 1219 безпідставно списана недостача готівкових коштів спеціального фонду державного бюджету у вигляді недостачі на суму 1244,94 грн.	Стан бухгалтерського обліку готівкових коштів приведено у відповідність до вимог законодавства шляхом поновлення в обліку установи безпідставно списаної в грудні 2020 року недостачі готівкових коштів в сумі 1244,94 грн.
Розроблене, розглянуте на загальних зборах трудового колективу та затверджене в установленому порядку Положення про преміювання установи, яке є додатком до колективного договору в ГУ ДПСС в Херсонській області	з недотриманням п. 5.5 Колективного договору та пп 7 п. 7 Положення про державну установу ветеринарної медицини в установі не затверджене Положення про преміювання	наявність Положення про преміювання працівників установи, як внутрішнього організаційно-нормативного документу, забезпечить законодавчу обґрунтованість підстав призначення, нарахування та виплати премій працівникам установи.
Здійснені заходи щодо врегулювання діючих в установах Колективного договору та невід'ємними додатків до нього, а саме: Положення про оплату	Нарахування премій працівникам здійснюється на підставі діючого Положення про преміювання, створеного та затвердженого без	Колдоговору з додатками, розроблені, створені та затверджені виключно на підставі діючого законодавства.

<p>праці працівників та Положення про преміювання та інші соціальні виплати працівникам, з нормами діючого чинного законодавства таких як, Закон України «Про оплату праці», Кодекс законів про працю в Україні, Постанови КМУ від 30 серпня 2002 року № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» та інших нормативно-правових актів, які регулюють питання оплати праці в бюджетній сфері ГУ ДПСС в Херсонській області</p>	<p>узгодження з нормами Закону 108, КЗпП, Постанови 1298 та ст. 1 Закону 3356</p>	<p>Призначення, нарахування і виплати премій здійснюється на підставах та в межах чинного законодавства.</p>
<p>Забезпечено контроль за станом призначення, нарахування та виплати надбавок та доплат до посадових окладів працівників установ у відповідності до норм діючого законодавства з питань оплати праці. Не допускаються випадки призначення, нарахування та виплати сум надбавок і доплат до посадових окладів, не передбачених чинним законодавством</p>	<p>Внаслідок нараховування та виплати надбавки за стаж роботи працівникам, посади яких не передбачені додатком до Порядку 972 виплачені надбавки за вислугу років працівникам, які не мають на неї права на загальну суму 27842,36 грн. та зайво сплачено нарахувань по КЕКВ 2120 на загальну суму 6125,32 грн.</p>	<p>Зайво витрачені кошти повернуті на рахунки установ, питання щодо призначення, нарахування та виплати такого виду надбавок, доплат взято на контроль</p>
<p>Здійснені заходи щодо дотримання норм Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5</p>	<p>встановлені непоодинокі випадки: документи долучені до справи без дотримання хронології; копії документів не завірені належним чином; в особових справах відсутні особові листки з обліку кадрів; відсутні автобіографії; відсутні внутрішні описи документів справи; відсутні оригінали заяв працівників; відсутні копії наказів, що є порушенням п. 12. Глави 2 Розділу IV Правил № 1000/5</p>	<p>Формування особових справ працівників бюджетних установ відповідно до вимог чинного законодавства</p>
<p>В ході аудиту, відповідно до норм законодавства, підписи керівника установи про затвердження табелів робочого часу засвідчені печаткою установи</p>	<p>табелі обліку використання робочого часу не затверджувались печаткою установи, внаслідок чого, двічі щомісяця господарські операції з нарахування заробітної плати працівникам, проводились та відображались в бухгалтерському обліку з застосуванням первинних документів, оформлених не належним чином, що є порушенням вимог п. 2 ст. 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»</p>	<p>Відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій з нарахування та виплати заробітної плати здійснено на підставі первинних документів, оформлених належним чином</p>
<p>Відповідно до норм ст. 108 КЗпП, абз. б) ч. 3) п. 3 Постанови КМУ від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», ч. 2 п. 2.1.4 Наказу Міністерства аграрної політики України від 03.11.05 № 602 «Про умови оплати праці працівників бюджетних установ та організацій, що обслуговують сільське господарство» запровадити порядок призначення, нарахування та виплати доплат за роботу в нічний час сторожам з врахування кількості годин, фактично відпрацьованих ними у нічний час в ГУ ДПСС в Херсонській області</p>	<p>Протягом періоду, за який проведено аудит, доплата за роботу в нічний час сторожам розраховувалась без врахування кількості годин, фактично відпрацьованих ними у нічний час, чим порушені норми ст. 108 КЗпП, абз. б) ч. 3) п. 3 Постанови КМУ від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», ч. 2 п. 2.1.4 Наказу Міністерства аграрної політики України від 03.11.05 № 602 «Про умови оплати праці працівників бюджетних установ та організацій, що обслуговують сільське господарство»</p>	



<p>Забезпечити відшкодування зайво нарахованої та виплаченої штатним охоронникам Лікарні заробітна плата за роботу в нічний час в сумі 5267,76 грн. та зайво перераховано нарахувань на заробітну плату в сумі 1158,91 грн., а також виплату сторожам недоотриманої заробітна плата на загальну суму 2198,47 грн. в ГУ ДПСС в Херсонській області</p>	<p>Внаслідок недотримання ст. 108 КЗпП, абз. б) ч. 3) п. 3 Постанови КМУ № 1298, ч. 2 п. 2.1.4 Наказу Міністерства аграрної політики України № 602 за період з 01.01.2018 року по 30.06.2021 року штатним охоронникам закладу зайво нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 5267,76 грн. та зайво перераховано нарахувань на заробітну плату в сумі 1158,91 грн., а також працівниками недоотримана заробітна плата на загальну суму 2198,47 грн.</p>	<p>Стан нарахування та виплати заробітної плати за роботу в нічний час в ході аудиту приведено у відповідність до норм діючого законодавства.</p>
<p>Керуючись Законом України від 03.07.1991 № 1282-XI «Про індексацію грошових доходів населення», Порядком проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою КМУ від 17.07.2003 № 1078 та п. 2.4 Кодексу установа здійснені заходи щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- визначення особи, із складу працівників відділу бухгалтерського обліку, на яку покласти оперативний контроль за дотриманням законодавства в сфері індексації грошових доходів населення, шляхом моніторингу відомостей, необхідних для застосування норм Закону 1282 та Порядку 1078;</li> <li>- в ході аудиту проведено нарахування та виплата працівникам установи індексації грошових доходів населення за період з липня по грудень 2019 року в ГУ ДПСС в Херсонській області</li> </ul>	<p>Протягом періоду з 01.01.2018 по 30.06.2021 в установі жодного разу не проводилась індексація заробітної плати працівників, що суперечить вимогам Закону України «Про індексацію грошових доходів населення», Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою КМУ від 17.07.2003 за № 1078 та п. 2.4 Кодексу установа.</p>	<p>Стан індексації грошових доходів населення в установі під час аудиту приведено у відповідність до вимог законодавства.</p>
<p>Відповідно до норм законодавства в ході аудиту дві земельні ділянки загальною площею 1,2317 га на загальну суму нормативної грошової оцінки 1235273,00 грн. відображені в бухгалтерському обліку закладу за якісними, кількісними та вартісними показниками в ГУ ДПСС в Херсонській області</p>	<p>В порушення ч. 1 ст. 9 Закону 996, пп 3.1.1 п. 3 р. II Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства України від 12.10.2010 № 1202, п. 12 р. III Межодичних Рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства України від 23.01.2015 № 11 та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства України від 31.12.2013 № 1203 вартість двох земельних ділянок загальною площею 1,2317 га на загальну суму нормативної грошової оцінки 1235273,00 грн. не відображена в бухгалтерському обліку</p>	<p>Облік необоротних активів (основних засобів) в ході проведення аудиту приведено у відповідність до норм законодавства</p>
<p>Надано до Сектору внутрішнього аудиту інформацію відповідно до вимог п. 3.6. Інструкції з організації внутрішнього контролю в Головному управлінні.</p>	<p>Не виконання вимог п.3.6. Інструкції з організації внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Чернігівській області затвердженої наказом Головного управління від 05.07.2017 № 84.</p>	<p>В 2021 році виконані вимоги п. 3.6. Інструкції з організації внутрішнього контролю в Головному управлінні.</p>
<p>При складанні постанов про адміністративне правопорушення дотримано вимоги КУпАП та провести в Управлінні професійне навчання з цього питання.</p>	<p>При складанні постанов порушені вимоги ст. вимог ст. 291 «Набрання постановою адміністративного органу (посадової особи) у справі про адміністративне правопорушення законної сили» КУпАП.</p>	<p>У вересні та жовтні 2021 року проведено професійне навчання з питань виконання вимог КУпАП.  При складанні постанов дотримано вимоги ст. 291 КУпАП.</p>

В Управлінні забезпечено належний внутрішній контроль щодо виконання вимог Порядку від 04.03.2021 №451.	Присвоєння офіційного статусу виробничої ділянки вільної від регульованих шкідливих організмів здійснено з порушенням вимог п.11 розділу II Порядку від 04.03.2021 №451, в частині порушення термінів видачі Наказу.	Наказ на присвоєння офіційного статусу виробничої ділянки вільної від регульованих шкідливих організмів складається у відповідності до вимог законодавства.
Проведена відповідна робота із заявниками (власниками) на отримання фітосанітарних процедур	Не виконані вимоги постанови КМУ від 15.11.2019 № 1177 щодо комунікації з державними фітосанітарними інспекторами.	Заявники (власники) для отримання фітосанітарних процедур подають заявки та повідомлення на електронну скриньку державного фітосанітарного інспектора.
Відділу організації протиепізоотичних заходів здійснювати звірки між звітом форми № 1А-ВЕТ та Інформацією про використання ветеринарних препаратів, закуплених за кошти державного бюджету за програмою КПКВК 2809020 (1209020) в ГУ ДПСС в Кіровоградській області	Виявлені значні розбіжності між звітом форми № 1А-ВЕТ та Інформацією про використання ветеринарних препаратів, закуплених за кошти державного бюджету за програмою КПКВК 2809020 (1209020) які свідчать про те, що на протязі 2019 та 2020 років не здійснювалась звірка між даними звітами та був відсутній контроль за здійсненням аналітичних висновків.	Відділом організації протиепізоотичних заходів проводиться щоквартальна звірка між звітом № 1А-ВЕТ та Інформацією про використання ветеринарних препаратів, закуплених за кошти державного бюджету за програмою КПКВК 2809020 (1209020).
Виключити абзац 2 пункт 9. Розділу 5 Колективного договору, який суперечить чинному законодавству України в ГУ ДПСС в Рівненській області	У пункті 9. Розділу 5. «Оплата праці» колективного договору зазначено: «У січні та грудні місяці виплату заробітної плати проводити один раз у місяць (без авансу), чим порушено ст. 115 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII, зі змінами, в частині того, що заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні у строки, встановлені колективним договором або нормативним актом роботодавця, погодженим з виборним органом первинної профспілкової організації чи іншим уповноваженим на представництво трудовим колективом органом (а в разі відсутності таких органів - представниками, обраними і уповноваженими трудовим колективом), але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.	Внесено зміни до колективного договору. Колективний договір відповідає чинному законодавству України.
Забезпечити організацію ведення діловодства за зверненнями громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області відповідно до Інструкції з діловодства за зверненнями громадян № 348.	В Порушення п.8 Інструкції з діловодства за зверненнями громадян, справи по вирішених зверненнях громадян не формуються та не зберігаються у відділі інформаційних технологій та зв'язків з громадськістю, а знаходяться у виконавців.	Наказом Головного управління від 30.04.2021 №701-ОД затверджено Положення про ведення діловодства за зверненнями громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області.
Розмістити на офіційному веб-сайті статистичні звіти Головного управління щодо звернень громадян у 2020 році.	В порушення абзацу 2, п.1, п. 4 ст. 10, п. 10 ст.15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» від 13 січня 2011 №2939-VI на офіційному веб-сайті Головного управління не розміщені статистичні звіти Головного управління щодо звернень громадян у 2020 році.	На офіційному веб-сайті розміщено статистичні звіти Головного управління щодо звернень громадян у 2020 році.
Актуалізувати та переукласти договори повної матеріальної відповідальності.	В порушення п.1 ст.134 та статті 135-1 Кодексу законів про працю України договори повної матеріальної відповідальності з працівниками укладені в 2005 - 2010 роках з	Договори повної матеріальної відповідальності переукладено.

	начальниками лікарні, які вже не є керівниками вищезазначених установ.	
Забезпечити дотримання вимог Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» в частині оприлюднення інформації про використання державних коштів.	В порушення п. 1 ст. 3 Закону України від 11.02.2015 року №183-VIII «Про відкритість використання публічних коштів» міською державною лікарнею ветеринарної не було повністю розміщено інформацію на Єдиному веб-порталі.	Лікарнею було оприлюднено фінансову звітність на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів.
Забезпечити постійний дієвий контроль за надходженням коштів від надання платних послуг до спеціального фонду установи.	В порушення п.3 розділу II наказу Міністерства розвитку, торгівлі та сільського господарства України від 31.12.2020 №2836/835 лікарнею не бралися кошти за проведення післязабійного клінічного огляду тварин при забої за межами бойні.	Кошти за проведення післязабійного клінічного огляду тварин при забої за межами бойні лікарнею ветеринарної медицини стали братися та надходять до спеціального фонду установи.
При наданні статусу офіційного лікаря ветеринарної медицини чітко дотримуватися процедури, визначеної діючим законодавством.	Надання повноважень виконувати функції офіційного лікаря ветеринарної медицини з порушенням вимог частини 1 статті 9 Закону України «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, ветеринарну медицину та благополуччя тварин» від 18.05.2017 №2042 та п.п. 2, 4 розділу II Порядку надання статусу офіційного ветеринарного лікаря <sup>1</sup> , затвердженого Наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України 16.03.2018 №141	Обласною державною лікарнею ветеринарної медицини з липня 2021 року працівникам надаються повноваження щодо виконання функцій офіційних лікарів ветеринарної медицини з дотриманням процедур, визначених законодавчими актами.
*Порядок надання статусу офіційного ветеринарного лікаря, уповноваженого ветеринара, працівника бійні, уповноваженого на виконання обов'язків помічника державного ветеринарного інспектора, та здійснення їх діяльності		
Привести у відповідність до діючого законодавства відкріплення офіційних лікарів від суб'єктів господарювання, яким припинено надання ветеринарних послуг	Відкріплення офіційних лікарів від виконання повноважень на суб'єктах господарювання з порушенням частини 1 статті 9 Закону України «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, ветеринарну медицину та благополуччя тварин» від 18.05.2017 №2042 та п.п. 2,4 розділу II Порядку надання статусу офіційного ветеринарного лікаря, затвердженого Наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України 16.03.2018 №141.	Обласною державною лікарнею ветеринарної медицини відкріплено офіційних лікарів від виконання повноважень на суб'єктах господарювання, яким припинено надання ветеринарних послуг.
Відшкодувати зайво сплачену заробітну працівникам Лікарень та не допускати порушення законодавчих та нормативних актів при встановленні та нарахуванні заробітної плати працівникам.	Зайво витрачено кошти державного бюджету Державними лікарнями ветеринарної медицини в загальній сумі 223031,88 грн. в результаті зайвого нарахування заробітної плати працівникам лікарень, а саме: - заохочувальних виплат в порушення вимог п. 4 Постанови КМУ від 30.08.2002 №1298; - доплат за сумісництво в порушення вимог п.4 Постанови КМУ від 03.04.1993 №245 «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій»; - доплат в порушення вимог пункту 3 Постанови КМУ від 30.08.2002 №1298;	Зайво витрачені лікарнями ветеринарної медицини кошти державного бюджету на виплату заробітної плати відшкодовано в повному обсязі та упереджено зайве витрачання коштів державного бюджету в подальшому.

<sup>1</sup> Порядок надання статусу офіційного ветеринарного лікаря, уповноваженого ветеринара, працівника бійні, уповноваженого на виконання обов'язків помічника державного ветеринарного інспектора, та здійснення їх діяльності

	- заробітної плати працівникам за дні, коли вони перебували у відпустці.	
Визначено повноваження, відповідальність та підзвітності посадових осіб в ході контролю за виконанням документів; порівняння внутрішніх даних із зовнішніми джерелами	Встановлена відсутність та/або несвоєчасність інвентаризації виданих наказів з основної діяльності відповідно до змін, що відбулися. Існує недостатній контроль з боку відповідальних осіб щодо реєстрації документів.	Забезпечено посилення внутрішнього контролю та комунікацію, чим зменшено існування операційного, операційно-технологічного ризику.
Застосовано заходи контролю та моніторингу за достовірністю висвітлених даних, проведена перевірка процесів та операцій до та після їх проведення, запроваджена можливість переходу з вебсайту до соціальних мереж	Розміщення застарілих нормативно-правових актів та несвоєчасне наповнення створених рубрик структурних підрозділів, що висвітлені на офіційному вебсайті.	Забезпечено доступність та актуальність висвітленої інформації на вебресурсах. Сприяння зменшенню репутаційного ризику.
Здійснено аналіз діяльності установ спрямований на виявлення та оцінку ризиків: щодо систематизації та аналізу інформації, щодо проведеної суб'єктами внутрішнього контролю ідентифікації та оцінки ризиків, а також розроблення Планів з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.	Незабезпечення виконання інструкції з організації внутрішнього контролю в державних установах, відсутність інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків, планів з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	Діяльність установ здійснюється з урахуванням ризиків, що можуть виникати в процесі роботи.
Застосовано заходи контролю та моніторингу шляхом відповідальності посадових осіб за висвітленням опублікувань на порталі Spending (С-дата)	Висвітлення опублікувань на порталі Spending (С-дата) відбувається з порушенням, відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» від 11.02.2015 № 183 або не висвітлено взагалі.	Усунуто можливість існування адміністративного правопорушення та забезпечено прозору діяльність державної установи.

#### **IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту**

4.1. Загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості (перелік внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, періодичність їх проведення).

*Визначені в Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 11.05.2021 № 289.*

4.2. Інформація про кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок, їх загальні результати та/або підсумкова оцінка за бальною чи іншою шкалою (у разі, якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення внутрішніх оцінок якості та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами).

*Внутрішня оцінка якості діяльності Відділу, спеціалістів територіальних органів Держпродспоживслужби, установ та організацій, що належить до сфери управління Держпродспоживслужби, здійснюється начальником Відділу раз на рік.*

4.3. Інформація про наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання.

4.4. Упроваджені протягом звітного періоду заходи, спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, яких вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі заходи, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, за такою формою:

Таблиця 4.1

Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості	Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки)	Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків
1	2	3	4
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	Не відповідність встановленим формам планів діяльності з внутрішнього аудиту встановлені Міністерством фінансів України	Періодична	Вжиті заходи щодо затвердженого Плану діяльності з внутрішнього аудиту (зі змінами) та опублікованого на офіційному вебсайті Держпродспоживслужби

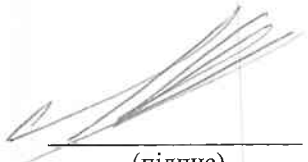
**Голова**  
(посада)

**В.В. Магалецька**  
(ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Начальник Відділу  
внутрішнього аудиту**  
(посада)

**К.Ю. Лагуткін**  
(ініціали, прізвище)

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

Телефон (044)279-64-16

Електронна пошта auditor@dpss.gov.ua