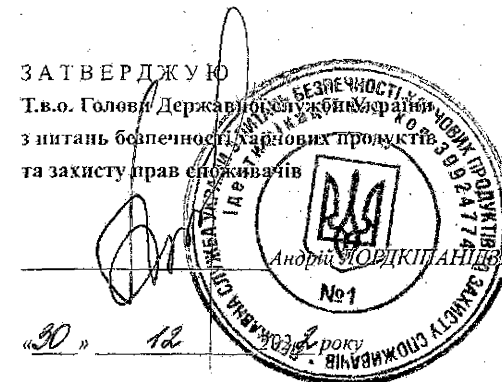


ЗАТВЕРДЖУЮ
Т.в.о. Голови Державної служби України
з питань безпеки харчових продуктів
та захисту прав споживачів



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ БЕЗПЕЧНОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ ТА ЗАХИСТУ СПОЖИВАЧІВ
(назва державного органу/установи)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів (далі - Держпродспоживслужба) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її 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:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпродспоживслужби;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держпродспоживслужби щодо ризикових сфер діяльності Держпродспоживслужби з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Держпродспоживслужби;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Держпродспоживслужби, а також з врахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки);
- 4) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держпродспоживслужби.

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

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

	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1.	Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в державних підприємствах, які входять до сфери Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів.	2023-2025
2.	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	2023-2025
3.	Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в системі Держпродспоживслужби та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівникам в системі Держпродспоживслужби та рекомендацій з удосконалення діяльності Держпродспоживслужби, територіальних органів, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери її управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.	2023-2025
4.	Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	2023-2025
5.	Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту.	2023-2025

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

<i>Завдання внутрішнього</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Роки виконання/Рівень виконання (%)</i>		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>
<p>1. Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур у територіальних органів, підприємств, установ та організацій, які входять до сфери управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур; завдань, визначених установчими документами</p>	<p>100</p>	<p>100</p>	<p>100</p>

<p>2. Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, визначених нормативно-правовими актами законодавства.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо дослідження ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм та контрольно-наглядових функцій</p>	<p>Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.</p>	<p>40</p>	<p>50</p>	<p>60</p>
--	--	-----------	-----------	-----------

<p>3. Оцінка відповідності виконання завдань та функцій, визначених нормативно-правовими актами законодавства.</p> <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності, дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольних функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства</p>	<p>Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).</p>	<p>85</p>	<p>90</p>	<p>95</p>
--	--	-----------	-----------	-----------

<p>4. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держпродспоживслужби</p>	<p>Проведено внутрішні аудити щодо функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держпродспоживслужби</p>	<p>100</p>	<p>100</p>	<p>100</p>
<p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>		<p><i>2023 рік</i></p>	<p><i>2024 рік</i></p>	<p><i>2025 рік</i></p>
	<p>1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей Держпродспоживслужби</p>	<p>100</p>	<p>100</p>	<p>100</p>
	<p>2) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ ризиків та здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>	<p>100</p>	<p>100</p>	<p>100</p>

5. Здійснення методологічної та практичної роботи	3) забезпечено розробку і затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту та стосовно проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	4) Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності бюджетних програм, здійсненні контрольно-наглядових функцій	100	100	100
	5) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням внесених змін до нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніх аудиторів в системі Держпродспоживслужби	1) Забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби, за ініціативою уповноважених установ та з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
	2) за результатами навчання професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше 60% аудиторів Держпродспоживслужби та територіальних органів, бюджетних установ	100	100	100
7. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 15 січня місяця наступного за попередній звітний період;	100	100	100
	2) План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків;	100	100	100
	3) План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою Держпродспоживслужби (не пізніше початку планового періоду);	100	100	100
	4) забезпечено виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді;	100	100	100
	5) внесено зміни до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпродспоживслужби, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	100	100	100
8. Здійснення моніторингу	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми;	100	100	100

врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання рекомендацій відповідальними за діяльність (шоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом);	100	100	100
9. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено письмове інформування Голови Держпродспоживслужби та керівників територіальних органів, установ що відносяться до сфери її управління про результати діяльності з внутрішнього аудиту за звітній рік;	100	100	100
	2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (Ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх подання;	100	100	100
10. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (31 січня місяця, наступного за звітним періодом);	100	100	100
	2) відсутні зауваження у Голови Держпродспоживслужби та керівників територіальних органів, установ що відносяться до сфери її управління до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;	100	100	100
	3) забезпечено упродовж планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (підтверджено шоквартальними звітами про стан виконання заходів програми, поданих внутрішніми аудиторами територіальних органів, бюджетних установ керівнику Відділу внутрішнього аудиту.	100	100	100

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в державних підприємствах, які входять до сфери Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів.</u></p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит)</u></p>							
1	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів та процедур; завдань, визначених установчими документами	1.1.	Діяльність територіальних органів, державних підприємств, установ та організацій, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	1	1	1
2	Бухгалтерський облік, фінансова і бюджетна звітність	2.1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	1	1	1
3	Фінансова і бюджетна звітність	3.1.	Діяльність Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Північне міжрегіональне головне управління, Південне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2		

4	Стан ведення бухгалтерського обліку	4.1.	Діяльність Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Північне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		1	1
5	Фінансово - господарська діяльність (окремі питання) Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	5.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів». Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Східне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	1	1	1
6	Фінансово-господарська діяльність щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства	6.1.	Оцінка законності використання коштів; правильність ведення бухгалтерського обліку; законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності; дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		1	

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).

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

7	Виконання бюджетних програм	7.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Головні управління Держпродспоживслужби у Вінницькій, Волинській, Дніпропетровській, Житомирській, Закарпатській, Івано-Франківській, Київській, Кіровоградській, Львівській, Миколаївській, Одеській, Полтавській, Рівненській, Сумській, Тернопільській, Хмельницькій, Черкаській, Чернівецькій, Чернігівській областях	5	12	2
		7.2.	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Головні управління Держпродспоживслужби у Вінницькій, Волинській, Одеській, Сумській, Тернопільській, Черкаській, Дніпропетровській, Кіровоградській, Миколаївській, Полтавській, Хмельницькій, Чернігівській, Закарпатській, Івано-Франківській областях та м. Києві	6	6	3

		7.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Головні управління Держпродспоживслужби м. Києві та у Волинській, Миколаївській, Полтавській та Сумській областях	1		4
		7.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Головні управління Держпродспоживслужби у Вінницькій, Волинській, Дніпропетровській, Закарпатській, Івано-Франківській, Миколаївській, Полтавській, Хмельницькій, Одеській, Київській, Львівській, Рівненській, Сумській, Черкаській областях та м. Києві	6	3	6
8	Надання платних та адміністративних послуг	8.1.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Головні управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області, Північне та Південне міжрегіональні головні управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2	2	1

9	Управління бюджетними коштами	9.1.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Північне та Південне міжрегіональні головні управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні			2
10	Ефективність діяльності, ступінь виконання завдань та досягнення цілей	10.1.	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в області	Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області		2	
11	Внутрішній контроль	11.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області		1	
12	Інформаційні системи та технології	12.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		1	
		12.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		1	

		12.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні			1
13	Публічні закупівлі	13.1.	Оцінки ефективності, результативності, та дотримання законодавства з питань публічних закупівель.	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	1		1
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</i>							
		14.1.	Надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин	Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області			1
		14.2.	Ресстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюється управлінням фітосанітарної безпеки	Головне управління Держпродспоживслужби у Волинській області		1	
		14.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та	Головне управління Держпродспоживслужби в Житомирській			1
		14.4	Організація та здійснення державного нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області	1		

14	Надання платних послуг	14.5	Організація та діяльність управління фітосанітарної безпеки під час видачі посвідчення на право роботи пов'язаної з транспортуванням, зберіганням, застосуванням та торгівлею пестицидами та агрохімікатами	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області		1	
		14.6.	Оцінка діяльності структурних підрозділів щодо дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при наданні адміністративних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпеності харчових продуктів	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	1		1
		14.7.	Стан розрахунків за надані адміністративні послуги. Оцінка та мінімізація ризиків виникнення заборгованостей.	Західне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	1		1
		15.1.	Здійснення державного нагляду (контролю) управлінням безпеності харчових продуктів та ветеринарної медицини	Головне управління Держпродспоживслужби у Волинській області	1		

15	Виконання контрольно-наглядової функції	15.2.	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в області	Головні управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській, Миколаївській, Одеській, Полтавській, Тернопільській, Хмельницькій, Чернігівській, Житомирській, Закарпатській, Київській, Кіровоградській, Чернівецькій, Львівській, Одеській областях та м.Києві	4	5	9
		15.3.	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Східне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	1	1	1
16	Державний нагляд у сфері видачі посвідчень та реєстрації сіськогосподарської техніки	16.1.	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в областях	Головні управління Держпродспоживслужби в Житомирській, Київській, Кіровоградській, Рівненській, Черкаській, Чернівецькій, Чернігівській, Тернопільській області	7	1	

17	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	17.1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головним управлінням Держпродспоживслужби в областях	Головні управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській, Львівській, Одеській, Рівненській, Тернопільській, Черкаській, Житомирській, Кіровоградській, Закарпатській, Івано-Франківській, Чернівецькій, Чернігівській областях та м. Києві	7	5	9
		17.2.	Платні послуги лабораторій ветеринарно-санітарної експертизи на ринках області	Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області			1
		17.3.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління та підпорядковані Головним управлінням Держпродспоживслужби в областях	Головні управління Держпродспоживслужби в Київській, Миколаївській, Полтавській, Хмельницькій областях	1	4	2
		17.4.	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби	Головне управління Держпродспоживслужби в м. Києві		1	

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в державних підприємствах, які входять до сфери Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів.</u></p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит)</u></p>						
1	Діяльність територіальних органів, підприємств, установ та організацій, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів та процедур; завдань, визначених установчими документами	Територіальні органи, підприємства, установи та організації, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
2	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Хмельницька міжрайонна державна лабораторія Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів	Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
3	Діяльність Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка відповідності вимогам законодавства своєчасності подання та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Північне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	II півріччя 2023 року

4	Діяльність Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка відповідності вимогам законодавства своєчасності подання та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Південне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	II півріччя 2023 року
5	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» з окремих питань	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми, ефективність використання бюджетних коштів	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</u>						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»			5		
1	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми за КПКВК 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року

2	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми КПКВК 0412020	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
3	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».	Визначення ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Миколаївської області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
4	Бюджетна програма за КПКВ 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».	Визначення ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Полтавської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
5	Бюджетна програма за КПКВ 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»			6		

6	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040) «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 (0412040) «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, бюджетні установи, які підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
7	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 /0412040"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 /0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
8	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в сфері діяльності мережі лабораторій	Державні лабораторії Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
9	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040)"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 (0412040)"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
10	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040)"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 (0412040)"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Головне управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року

11	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040) «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Планування та використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»				1		
12	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 "Організація та регулювання діяльності установ у системі безпечності харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в м. Києві	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в м. Києві	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»				6		
13	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми КПКВК 0412010	Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
14	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року

15	Бюджетна програма за КПКВК 1209010 (0412010) "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
16	Бюджетна програма за КПКВК 1209010 (0412010) «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Визначення ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
17	Бюджетна програма за КПКВК 1209010 (0412010) «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Визначення ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
18	Бюджетна програма за КПКВК 1209010 (0412010) «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»				2		

19	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Управління державного контролю на кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	I півріччя 2023 року
20	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Управління державного контролю на кордоні	Головний спеціаліст Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	I півріччя 2023 року
Оцінки ефективності, результативності, та дотримання законодавства з питань публічних закупівель.				1		

21	Оцінки ефективності, результативності, та дотримання законодавства з питань публічних закупівель	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності та відділ правового забезпечення Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	I півріччя 2023 року
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</i>						
	Організація та здійснення державного нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу			1		
I	Організація та здійснення державного нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу	Оцінка ефективності, результативності, дотримання законодавства при виконанні функцій та завдань, наданні послуг у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу	Сектор реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	З 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
	Оцінка діяльності структурних підрозділів щодо дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при наданні адміністративних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів			1		

2	Оцінка діяльності структурних підрозділів щодо дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при наданні адміністративних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпеності харчових продуктів.	Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Управління державного контролю на кордоні Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	II-III квартал 2023 року
Стан розрахунків за надані адміністративні послуги. Оцінка та мінімізація ризиків виникнення заборгованостей.				I		
3	Стан розрахунків за надані адміністративні послуги. Оцінка та мінімізація ризиків виникнення заборгованостей	Оцінка законності та достовірності оплати за надані послуги, дотримання правильності, обґрунтованості, нарахування та своєчасності оплати за надані адміністративні послуги	Управління державного контролю на кордоні Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2022 роки	II-III квартал 2023 року
Здійснення державного нагляду (контролю) управлінням безпеності харчових продуктів та ветеринарної медицини				I		
4	Здійснення державного нагляду (контролю) за управлінням безпеності харчових продуктів та ветеринарної медицини	Оцінка ефективності та результативності дотримання «Порядку відшкодування суб'єктом господарювання витрат, пов'язаних з проведенням експертизи (випробування) зразків продукції» затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.10.2007 № 1279	Управління безпеності харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в області				4		

5	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Управління захисту прав споживачів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
6	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
7	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
8	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Відділ контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні			1		

9	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» з окремих питань	Оцінка діяльності щодо відповідності вимог діючого законодавства України з питань державного, ветеринарно-санітарного контролю	Управління державного контролю на кордоні Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Східне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в областях				7		
10	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	Оцінка ефективності та якості надання послуг (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність)	Відділ реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
11	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Оцінка ефективності та якості надання послуг	Відділ реєстрації і обліку машин в агропромисловому комплексі Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
12	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	Оцінка ефективності та якості надання послуг (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність)	Відділ реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року

13	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	Оцінка ефективності та якості надання послуг	Відділ реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	З 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
14	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	Оцінка ефективності діяльності, ступеня виконання завдань та якості надання послуг у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільськогосподарської техніки	Відділ реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	З 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
15	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Оцінка ефективності та якості надання послуг (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність)	Сектор реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	З 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
16	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Оцінка ефективності діяльності, ступеня виконання завдань та якості надання послуг у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільськогосподарської техніки	Відділ реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	З 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головним управлінням Держпродспоживслужби в областях				7		

17	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Житомирській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Житомирська регіональна державна лабораторія Держпродспоживслужби	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
18	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в м. Києві	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в м. Києві	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023	Упродовж року
19	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Кіровоградська регіональна державна лабораторія Держпродспоживслужби	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
20	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
21	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Рівненській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Рівненській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року

22	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Тернопільській області.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Тернопільська регіональна державна лабораторія Держпродспоживслужби	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
23	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Чернівецькій області.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Чернівецька регіональна державна лабораторія Держпродспоживслужби	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	Упродовж року
Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що підпорядковані Головним управлінням Держпродспоживслужби в областях				1		
24	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Бюджетні установи, підприємства та організації, які підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період 2023 року	упродовж року

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-

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

№ 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-

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

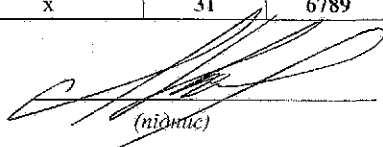
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
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)	√		
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик - орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом зведеної бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд /оновлення реєстру ризиків та застосування факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з 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	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою /формою	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>			
1.	Підвищення кваліфікації працівників в системі Держпродспоживслужби з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>			
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методологій) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі державного органу	√	
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установ в установлені внутрішніми регламентами строк	√	√
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи державного органу)	√	√
4.	Надання керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту у системі державного органу	√	√

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

№ 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
1.	Начальник відділу	249	1	219	0,5	110	83	109
2.	Завідувач сектору	249	14	3066	0,6	1840	1380	1226
3.	Головний спеціаліст	249	15	3285	0,9	2957	2217	328
4.	Провідний спеціаліст	249	1	219	0,9	197	148	22
Всього:		x	31	6789	x	5103	3828	1685

Начальник відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Костянтин ЛАГУТКІН

(ініціали, прізвище)

(дата складання плану)