



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

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2024 – 2026 роки  
(зі змінами)

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів (далі - Держпродспожислужба) 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;
- подіщенні позитив і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недозгід 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) визначення пріоритетів та результатів діяльності внутрішнього аудиту системи Держпродспожислужби на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпродспожислужби;
- 3) щорічне визначення підрозділом внутрішнього аудиту системи Держпродспожислужби завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів на відповідний трирічний період;
- 4) з'ясування та врахування думки Голови Держпродспожислужби щодо ризикових сфер діяльності Держпродспожислужби з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Держпродспожислужби;
- 5) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держпродспожислужби);
- 6) результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Держпродспожислужби, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою "низьких", "середніх" та "високих" оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- 7) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держпродспожислужби;
- 8) забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту системи Держпродспожислужби перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Роки виконання
	Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:	
1.	Переоорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками.	2024-2026
2.	Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в державних підприємствах, які вносять до сфери Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів.	
3.	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).	
4.	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.	
5.	Посилення контролю за результатами на аудиторські рекомендації.	
6.	Створення підручтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	
7.	Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби.	

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості здійснення внутрішніх аудитів				
Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур у територіальних органах, підприємств, установ та організацій, які входять до сфери управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів	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	100	100	100
Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, визначених нормативно-правовими актами законодавства. Проведення внутрішніх аудитів щодо дослідження ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм та контрольно-наглядових функцій	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	40	50	60
Оцінка відповідності виконання завдань та функцій, визначених нормативно-правовими актами законодавства. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності, дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання.	85	90	95

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.	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	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення вищої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>
	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;	100	100	100
	2) визначено методологічні підходи щодо оцінки IT ризиків та здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	100	100	100
	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
Здійснення методологічної та практичної роботи	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
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніх аудиторів в системі Держпродспоживслужби	1) Забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреб, 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
	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
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	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
	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми;	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання рекомендацій відповідальними за діяльність (щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом).	100	100	100
Звітність (внутрішні та зовнішні) 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 звітний рік;	100	100	100
	2) відсутні з боку Мініфу зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (Ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх подання.	100	100	100
	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
Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	3) забезпечено упродовж планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (підтверджено щоквартальними звітами про стан виконання заходів програми, поданих внутрішніми аудитором територіальних органів, бюджетних установ керівнику Відділу внутрішнього аудиту.	100	100	100

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><i>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.</i></p> <p><i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит)</i></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	√	√	
2	Бухгалтерський облік, фінансова і бюджетна звітність	2.1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	√	√	√
3	Фінансово-господарська діяльність. Дотримання вимог нормативно-правових актів	3.1.	Діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	√		
		3.2.	Оцінка законності використання коштів; правильність ведення бухгалтерського обліку; законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності; дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√		
4	Фінансово - господарська діяльність (окрім питань) Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	4.1.	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	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√	√	√
5	Фінансова і бюджетна звітність	5.1.	Діяльність Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√		√
6	Фінансовий аудит та оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства при здійсненні витрат на заробітну плату та нарахування на неї	6.1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Донецькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Донецькій області	√		
<p><i>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, фікцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</i></p> <p><i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</i></p>							

5	Виконання бюджетних програм	5.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту Головного управління у Волинській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Житомирській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Івано-Франківській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Київській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Кіровоградській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління у Львівській, Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Миколаївській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Одеській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Полтавській, головний спеціаліст внутрішнього аудиту Головного управління в Рівненській, завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Сумській, Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Тернопільській, головний спеціаліст внутрішнього аудиту Головного управління в Харківська, Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Черкаській, провідний аудитор сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Чернівецькій, Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Чернігівській областях	✓	✓	✓
		5.2.	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління у Дніпропетровській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Кіровоградській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту в Миколаївській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Полтавській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Чернігівській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Івано-Франківській областях, сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Хмельницькій областях	✓	✓	
		5.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Запорізькій, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Херсонській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління у Волинській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Миколаївській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Полтавській, Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Сумській областях	✓	✓	✓
		5.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Головний спеціаліст Держпродспоживслужби у Вінницькій, Волинській, Дніпропетровській, Закарпатській, Івано-Франківській, Миколаївській, Полтавській, Хмельницькій, Одеській, Київській, Львівській, Рівненській, Сумській, Черкаській областях та м. Києві	✓	✓	✓
6	Надання платних та адміністративних послуг	6.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужба в Херсонській області		✓	
		6.2.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Житомирській, провідний аудитор Сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Чернівецькій, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Херсонській областях		✓	✓
7	Управління бюджетними коштами	7.1.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		✓	✓
8	Ефективність діяльності, ступінь виконання завдань та досягнення цілей	8.1.	Ділячість установи щодо дотримання актів законодавства Державним науковоконтрольним інститутом біотехнології і штамів мікроорганізмів м. Київ.	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		✓	

		8.2.	Діяльність Державного науково-дослідного контрольного інституту ветеринарних препаратів і кормових добавок	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби			√
		8.3.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	√		√
9	Внутрішній контроль	9.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	√		
10	Інформаційні системи та технології	10.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√		
		10.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√		
		10.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		√	
11	Публічні закупівлі	11.1.	Оцінки ефективності, результативності, та дотримання законодавства з питань публічних закупівель.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		√	
12	Використання матеріальних цінностей на проведенні протиепізоотичних заходів	12.1.	Діяльність бюджетної установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	√		
13	Ведення діловодства та архіву	13.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Житомирській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Херсонській областях			√
<b>Завдання із здійснення внутрішнього аудиту з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b>							
1	Надання платних послуг	1.1.	Надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області		√	
		1.2.	Рестрація м'яса виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюється управлінням фітосанітарної безпеки	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління у Волинській області, завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Сумській областях	√		√
		1.3.	Відділ захисту рослин, фітосанітарної діагностики та прогнозування управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області			√
		1.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√	√	√
		1.5.	Організація та діяльність управління фітосанітарної безпеки під час видачі посвідчення на право роботи пов'язаної з транспортуванням, зберіганням, застосуванням та торгівлею пестицидами та агрохімікатами	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	√		
		1.6.	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 безпеки харчових продуктів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		√	

		1.7.	Стан розрахунків за надані адміністративні послуги. Оцінка та мінімізація ризиків виникнення заборгованостей.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		√	
2	Виконання контрольно-наглядової функції	2.1.	Сектор контролю за рекламою, дотриманням антиотруєного законодавства та пробірного контролю/управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області			√
		2.2.	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Житомирській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Київській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Кіровоградській, провідний аудитор сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Чернівецькій, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Дніпропетровській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Миколаївській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Одеській, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Полтавській, завідувач сектору внутрішнього аудиту головного управління в Тернопільській, головний спеціаліст внутрішнього аудиту Головного управління в Чернігівській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Запорізькій областях	√	√	√
		2.3.	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√	√	√
3	Державний нагляд у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільськогосподарської техніки	3.1.	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби в областях	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській, завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Тернопільській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Харківській областях	√		
4	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	4.1.	Діяльність фітосанітарних лабораторій в областях, які підпорядковані Держпродспоживслужбі	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби			√
		4.2.	Діяльність державного підприємства «Сумська біологічна фабрика»	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	√		
		4.3.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головним управлінням Держпродспоживслужби в областях	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Дніпропетровській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Запорізькій, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління у Львівській, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Одеській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Рівненській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Харківській, завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Черкаській, сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Житомирській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту головного управління в Івано-Франківській, сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Кіровоградській, провідний аудитор сектору внутрішнього аудиту Головного управління Чернівецькій, головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту в Чернігівській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту в Херсонській, завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Тернопільській областях	√	√	√
		4.4.	Платні послуги лабораторій ветеринарно-санітарної експертизи на ринках області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області			√
		4.5.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що підпорядковані Головним управлінням Держпродспоживслужби в областях	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Київській, головний спеціаліст з сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Миколаївській, головний спеціаліст з сектору внутрішнього аудиту Головного управління в Полтавській областях	√	√	√

		4.6	Діяльність структурних підрозділів Головних управлінь Держпродспоживслужби	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Запорізькій, сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Житомирській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Івано-Франківській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління у Львівській, сектор внутрішнього аудиту Головного управління в Кіровоградській, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління в Рівненській, завідувач сектору внутрішнього аудиту в Тернопільській, провідний аудитор сектору внутрішнього аудиту Головного управління Чернівецькій областях		√	√
		4.7	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в області, діяльність підпорядкованих установ	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області			√
		4.8	Діяльність структурних підрозділів управління кадрового забезпечення з окремих питань Північного міжрегіонального управління Держпродспоживслужби на кордоні	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального управління Держпродспоживслужби на державному кордоні	√		
5	Стан ведення бухгалтерського обліку	5.1.	Діяльність Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		√	√

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Типи структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Типи територіальної внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: запобігання фактам несамого, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в державних підприємствах, які входять до сфери Державної служби України з</b>						
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит)</b>						
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 2024 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 безпеки харчових продуктів та захисту споживачів	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024 року	Упродовж року
3	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	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2023 роки	II півріччя 2024 року
4	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Донецькій області	Фінансовий аудит та оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства при здійсненні видатків на заробітну плату та нарахування на неї	Маріупольська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Донецькій області	01.01.2021 - 31.12.2023	Впродовж року
5	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Донецькій області	Фінансовий аудит та оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства при здійсненні видатків на заробітну плату та нарахування на неї	Маріупольська міська державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Донецькій області	01.01.2021 - 31.12.2023	Впродовж року
6	Оцінка законності використання коштів; правильність ведення бухгалтерського обліку; звітність та достовірність фінансової та бюджетної звітності; дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів	Планування видатків та використання коштів і ведення бухгалтерського обліку	Управління державного контролю на кордоні	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2023 роки	II-III квартал 2024 року
<b>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 контролю-наслідкових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</b>						
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</b>						





16	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040) "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	3 01.01.2022 року по завершений період 2024 року	Впродовж року
17	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 "Організація та регулювання діяльності установ у системі безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Запорізька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	01.01.2022 - завершений звітний період 2024 року	Впродовж року
18	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 "Організація та регулювання діяльності установ у системі безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій	Богодухівська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	01.01.2022 - завершений звітний період 2024 року	Впродовж року
19	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в сфері оплати праці	Херсонська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	01.01.2022-31.12.2023	Впродовж року
20	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020) «Противізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми за КПКВК 1209020 (0412020) «Противізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, бюджетні установи, які входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	з 01.01.2022 по завершений період 2024 року	Впродовж року
21	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Головне управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	01.01.2022 - завершений звітний період 2024 року	Впродовж року
22	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2023 роки	I півріччя 2024 року
23	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області (окремі питання)	Оцінка ефективності діяльності, ступеня виконання завдань і досягнення цілей	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	01.01.2022 - завершений період 2024	впродовж 2024
24	Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023- завершений період 2024 року	II півріччя 2024 року
25	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області при проведенні протиепізоотичних заходів	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контролюю-наглядових функцій	Херсонська районна державна лікарня ветеринарної медицини, Бериславська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	01.01.2023-31.12.2023	Впродовж року
26	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу), захист інформації в інформаційних системах	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів, в тому числі по ІТ-безпеці	Сектор підтримки користувачів та інженерної інфраструктури	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 - 2023 роки	III-IV квартал 2024 року
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b>						
1	Ресстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів	Оцінка ефективності та результативності дотримання «Порядку офіційного встановлення та/або підтримання статусу місця виробництва або виробничої ділянки, вільних від регульованих шкідливих організмів, позбавлення такого статусу, його поновлення та інші умови офіційного встановлення місця виробництва або виробничої ділянки» затвердженого наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 04.03.2021 № 451	Відділ карантину рослин управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Волинській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Волинській області	з 01.01.2021 року по 31.12.2023 року	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I квартал 2025 року
2	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 сектору внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2021 – 2023 роки	I півріччя 2024 року
3	Організація та діяльність управління фітосанітарної безпеки під час видачі посвідчення на право роботи пов'язаної з транспортуванням, зберіганням, застосуванням та торгівлею пестицидами та агрохімікатами	Оцінка діяльності управління фітосанітарної безпеки	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2021 по завершений період 2024 року	I півріччя 2024 року
4	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контролюю-наглядових функцій	Управління безпеки харчових продуктів та ветеринарної медицини, міське та районні управління	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	01.01.2022 - завершений звітний період 2024 року	Впродовж року

5	Оцінка відповідності та результативності при виконанні контрольно-наглядових функцій	Оцінка відповідності, результативності та якості виконання завдань.	Управління безпеочності харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	01.01.2022 по завершенні період 2024 року	Упродовж року
6	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеочності 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 безпеочності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Завідувач сектору Східне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеочності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	01.01.2021 - завершення звітний період 2023 року	Впродовж року
7	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області.	Оцінка ефективності та якості надання послуг (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність)	Сектор реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2022 - завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
8	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Оцінка ефективності, результативності та якості проведення державного нагляду у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільськогосподарської техніки	Відділ реєстрації сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2022- завершення звітний період 2023 року	Впродовж року
9	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Павлоградська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	01.01.2021 - завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
10	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Запорізькій області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Запорізька регіональна державна лабораторія Державної служби України з питань безпеочності харчових продуктів та захисту споживачів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	01.01.2022 - завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
11	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	01.01.2022 - завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
12	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	01.01.2022 - завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
13	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Відділ роботи з персоналом	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Рівненській області	01.01.2021 - 31.12.2023	Впродовж року
14	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Харківській області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Богодухівська міжрайонна державна лабораторія Держпродспоживслужби	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Харківській області	01.01.2022- завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
15	Діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області (окремі питання)	Оцінка стану виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Державні установи, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	01.01.2022 - завершення період 2024	впродовж 2024
16	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів.	Бюджетні установи, підприємства та організації, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	3 01.01.2021 по завершення звітний період 2023 року	Упродовж року
17	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області та розташовані на території Миколаївської області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Миколаївська обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	3 01.06.2023 року по завершення звітний період 2024 року	Впродовж року
18	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Полтавської області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Полтавської області	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	3 01.01.2021 року по завершення звітний період 2023 року	Впродовж року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	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
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b>							
1.	-	-	-	-	-	-	-

2.	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b>							
1.	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит)</b>							
1.	п. 1 розділ IV	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	07.11.2023 по 10.05.2024
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b>							
1.	п. 6 розділ IV	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Оцінка ефективності, результативності та якості надання послуг	Відділ ресестранії сільськогосподарської техніки Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2022 - завершений звітний період 2024 року	з 30.11.2023 по 31.05.2024
2.	п. 11 розділ IV	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання контрольно-наглядової функції	Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2022 - завершений звітний період 2024 року	з 18.12.2023 по 16.02.2024

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

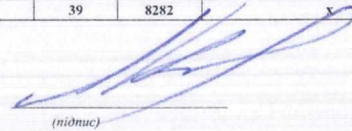
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<b>Стратегічна місія внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</b>				
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√		
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик - орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
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	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
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	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
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	√	√	√

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</u>			
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 установленні 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	✓	✓

**IX. ОБ'ЄМИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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
<b>Державна служба України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів</b>								
1	Начальник Відділу	262	1	232	0,6	139	104	93
2	Головний спеціаліст	262	4	888	0,9	799	599	89
	<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>5</b>	<b>689</b>	<b>x</b>	<b>554</b>	<b>704</b>	<b>182</b>
<b>Сектор внутрішнього аудиту територіального органу Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів</b>								
2	Завідувач сектору	262	12	2664	0,6	1598	1199	1066
3	Головний спеціаліст	262	7	1599	0,5	800	600	800
5	Головний спеціаліст	262	15	3330	0,9	2997	2248	333
	<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>34</b>	<b>7593</b>	<b>x</b>	<b>5395</b>	<b>4046</b>	<b>2198</b>
	<b>Всього по системі Держпродспоживслужби</b>	<b>x</b>	<b>39</b>	<b>8282</b>	<b>x</b>	<b>5949</b>	<b>4750</b>	<b>2380</b>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Костянтин ЛАГУТКІН  
(ініціали, прізвище)

(дата складання плану)

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (із змінами)

**ОБґРУНТУВАННЯ**

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на 2024 – 2026 роки, затвердженого т.в.о. Голови Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів 20.12.2023 року

**2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»**

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Донецькій області	-	Включено дослідження оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства при здійсненні витратків на заробітну плату та нарахування на неї в Маріупольській районній державній лікарні ветеринарної медицини	З огляду на ризик-орієнтовне планування, відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати сферу діяльності Маріупольську районну державну лікарню ветеринарної медицини
	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Донецькій області	-	Включено дослідження оцінки діяльності щодо дотримання актів законодавства при здійсненні витратків на заробітну плату та нарахування на неї в Маріупольській міській державній лікарні ветеринарної медицини	З огляду на ризик-орієнтовне планування, відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати сферу діяльності Маріупольську міську державну лікарню ветеринарної медицини

1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (фінансовий аудит)		Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Виключено дослідження оцінки ефективності, результативності та якості надання послуг структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області за 2022 - завершений звітний період 2024 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 4 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"
	Оцінка законності використання коштів; правильність ведення бухгалтерського обліку; законність та достовірність фінансової та бюджетної звітності; дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів		Включити дослідження планування витратів та використання коштів і ведення бухгалтерського обліку в управління державного контролю на кордоні Західне міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	З огляду на ризик-орієнтовне планування, відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати планування витратів та використання коштів і ведення бухгалтерського обліку в управління державного контролю на кордоні Західне міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні
		Здійснення державного нагляду (контролю) управлінням безпеки харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Виключити дослідження оцінки 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	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"
	Ресстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів		Включити дослідження оцінки ефективності та результативності дотримання «Порядку офіційного встановлення та/або підтримання статусу місця виробництва або виробничої ділянки, вільних від регульованих шкідливих організмів, позбавлення такого статусу, його поновлення та інші умови офіційного встановлення місця виробництва або виробничої ділянки» затвердженого наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 04.03.2021 № 451	З огляду на ризик-орієнтовне планування, відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати планування витратів та використання коштів і ведення бухгалтерського обліку в управління державного контролю на кордоні Західне міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні
2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)		Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Виключено дослідження оцінки виконання контролюючо-наглядової функції структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області за 2022 - завершений звітний період 2024 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 5 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"
		Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Виключено дослідження оцінки ефективності, результативності та якості виконання контролюючо-наглядових функцій управлінням безпеки харчових продуктів, районними управліннями Головного управління за 2021 - завершений період 2024 року у другому півріччі 2024 року.	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання Сектору доцільно виключити пункт 7 з розділу 5 Плану, відповідно до пункту 5 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту".
		Діяльність державного підприємства "Сумська біологічна фабрика"	Виключити дослідження оцінки діяльності установи щодо дотримання актів законодавства державного підприємства "Сумська біологічна фабрика"	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 11 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"
		Діяльність структурного підрозділу управління кадрового забезпечення з окремих питань Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Виключено дослідження оцінки сфери діяльності щодо відповідності вимог діючого законодавства України, виконання завдань, функцій та процесів тощо в управлінні кадрового забезпечення за 2021-2023 роки у другому півріччі 2024 року.	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання Сектору доцільно виключити пункт 22 з розділу 5 Плану, відповідно до пункту 5 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту".
	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040) "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"		Включити дослідження визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	З огляду на ризик-орієнтовне планування, відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Хмельницькій області
3. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (аудит ефективності)		Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу), захист інформації в інформаційних системах	Включити дослідження оцінки надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів, в тому числі по ІТ-безпеці Сектору підтримки користувачів та інженерної інфраструктури Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	З огляду на ризик-орієнтовне планування, відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів, в тому числі по ІТ-безпеці Сектору підтримки користувачів та інженерної інфраструктури Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні
		Бюджетна програма за КПКВК 1209020 "Протипізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро"	Виключено дослідження з виконання бюджетної програми щодо оцінки ефективності, результативності та якості планування і використання коштів бюджетними установами, підприємствами та організаціями, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області за 2022 - завершений звітний період 2024 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 4 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"