



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ БЕЗПЕЧНОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ ТА ЗАХИСТУ СПОЖИВАЧІВ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(зі змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів 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 безпечності 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, удосконаленні 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 безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління; посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління; розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту системи Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на відповідний трирічний період; з'ясування та врахування думки Голови Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів; щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Голови Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів; резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2025 – 2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом Держпродспожислужби та керівниками структурних підрозділів Держпродспожислужби, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	

Завдання внутрішнього аудиту		Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту				
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих сектором внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом Держпродспоживслужби та керівниками структурних підрозділів Держпродспоживслужби управління, під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держпродспоживслужби (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Забезпечити координацію підрозділів внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіального органу та бюджетних установ	Кількість зауважень Мініфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
	Відсоток проаналізованих без даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1 - ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)	100	100	100
	Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (відсоток опрацьованих звітів)	не менше 2-х від кожної установи	не менше 2-х від кожної установи	не менше 2-х від кожної установи
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 2	не менше 3
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	25	25	25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 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		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Функціональні процеси	1.1.	Оцінка ефективності діяльності державних установ Закарпатської, Тернопільської, Черкаської, Вінницької, Харківської та Миколаївської фітосанітарних випробувальних лабораторій Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	
		1.2.	Оцінка ефективності діяльності державного підприємства «Агентство з ідентифікації та реєстрації тварин»	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	

		1.3.	Оцінка ефективності діяльності Державного науково-дослідного контрольного інституту ветеринарних препаратів та кормових добавок	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		✓	
		1.4.	Оцінка ефективності діяльності окремих фітосанітарних випробувальних лабораторій Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби			✓
		1.5.	Оцінка ефективності діяльності регіональних державних лабораторій Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби			✓
		1.6.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області.	✓	✓	✓
		1.7.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області,	✓	✓	✓
		1.8.	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області. Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області,		✓	✓
		1.9.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області, відповідність колективних договорів чинному законодавству.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області			✓
		1.10.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	✓	✓	✓

		1.11.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області		✓	
		1.12.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області в частині ведення діловодства та архівного зберігання.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області		✓	
		1.13.	Окремі питання діяльності структурних підрозділів Головного управління в частині державного нагляду у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільгосптехніки	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області			✓
		1.14.	Здійснення контролю за дотриманням законодавства про рекламу та антитютюнового законодавства	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області			✓
		1.15.	Організація діяльності юридичної служби	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні		✓	
		1.16.	Організація ведення кадрової роботи та військового обліку	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			✓
		1.17.	Організація роботи з документообігу та архівування	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			✓
		1.18.	Діяльність структурних підрозділів міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	✓	✓	✓
		1.19.	Діяльність державних установ, що належить до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території області (окремі питання)	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	✓	✓	
		1.20.	Діяльність Дніпровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	
		1.21.	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	
		1.22.	Діяльність державної установи «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	
		1.23.	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	
		1.25.	Діяльність Бердичівського районного управління Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області		✓	
		1.26.	Діяльність управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області		✓	

2	Бюджетні програми						√	√	√
		2.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області, Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні					
		2.2.	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020) «Протипізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	√	√	√		
		2.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	√	√	√		

		2.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області,	√	√	√
		2.5.	Ефективність виконання бюджетних програм територіальними органами, державними підприємствами, установами та організаціями, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	
3	Адміністративні та платні послуги	3.1.	Надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	√		
		3.2.	Діяльність управління фітосанітарної безпеки Головного управління в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	√		
		3.3.	Діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, та/або структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області			√
4	Контрольно-наглядові функції	4.1.	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області			√
		4.2.	Сектор контролю за рекламою, дотриманням антитютюнового законодавства управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області		√	
		4.3.	Відділ ринкового та метрологічного нагляду управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області			√
		4.4.	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області		√	√

		4.5.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	√	√	√
		4.6.	Діяльність структурних підрозділів Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні щодо здійснення державного ветеринарно-санітарного контролю на державному кордоні та державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, харчових продуктів нетваринного походження та кормів нетваринного походження	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні		√	
5	Загальні процеси	5.1.	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в місті Києві	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	√		
		5.2.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області (окремі питання)	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області		√	
		5.3.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеності харчових продуктів та захисту споживачів». Бухгалтерський облік фінансово-господарської діяльності, фінансова і бюджетна звітність	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		5.4.	Діяльність структурних підрозділів міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√	√	√
		5.5.	Діяльність Відділу господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		√	
6	Платні послуги	6.1	Відділ захисту рослин, фітосанітарної діагностики та прогнозування управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області		√	
		6.2	Здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, що фінансується операторами ринку	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області			√
		6.3	Погоджувальна процедура з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	√		
		6.4	Ресстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюються управління фітосанітарної безпеки	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
Функціональні процеси						

1	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Хмельницька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	2023-2024, по завершений період 2025	Впродовж року
2	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Царичанська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2022 по завершений період 2025 року	Впродовж року
3	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій	Житомирська обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
4	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
5	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці, правильність нарахування та своєчасність виплати заробітної плати	Відділ фінансів та бухгалтерського обліку Івано-Франківської обласної державної лікарні ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2023- завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
6	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій	Кропивницька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	з 01.01.2022 по 31.12.2024	Впродовж року
7	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання окремих завдань, функцій визначених Положенням	Управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	01.01.2023 – завершений період 2025 року	Впродовж року
8	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених у Положенні	Первомайське районне управління Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	з 01.01.2024 року по завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
9	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій та процесів	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	2023, 2024, завершений звітний період 2025	Впродовж року
10	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Рівненській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів	Сарненська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	2022 - завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
11	Діяльність бюджетний установ що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області виконання завдань, функцій визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності та результативності виконання завдань, функцій визначених в Положеннях.	Бюджетні установи , що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	з 01.01.2023 року по завершений період	Впродовж року
12	Діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій	Хмельницька обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
13	Діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області (окремі питання)	Оцінка діяльності державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області щодо проведеної організації з ідентифікації тварин, ідентифікаційних та інших документів, їх контролю та звітності	Державні установи, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	II півріччя
14	Діяльність бюджетних установ що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Чернівецькій області виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій	ДУ «Чернівецька районна державна лікарня ветеринарної медицини»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	з 01.01.2023 по 31.12.2024 завершений період 2025 року	Впродовж року

15	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених Положенням	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
16	Діяльність структурних підрозділів 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	Відділ економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	Впродовж року
17	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка діяльності щодо відповідності вимог чинного законодавства України з відповідних питань, зокрема, планування, виконання планів, витрачання коштів (окремі питання) тощо	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 на державному кордоні	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року
Бюджетні програми						
18	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка відповідності виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Волинська обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	з 01.01.2025 по завершений період	II півріччя 2025 року
19	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, бюджетні установи, що йому підпорядковані	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2024 року	Впродовж року
20	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області та бюджетні установи, що йому підпорядковані	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
21	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2022 - 01.01.2025	Впродовж року
22	Бюджетна програма КПКВК 1209010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості планування і використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області та бюджетні установи, які належать до сфери його управління і підпорядкування	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
23	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Ефективність, результативність та якість виконання Бюджетної програми за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Управління безпеки харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	з 01.01.2022 по 31.12.2024	Впродовж року
24	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми (окремі питання)	Головне управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
25	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 планування та виконання бюджетної програми	Головне управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Миколаївської області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	з 01.01.2023 року по завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
26	Бюджетна програма за КПКВК 1209030 (0412030) «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми КПКВК 1209030 (0412030) «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	01.01.2020 - 31.12.2024 року	Впродовж року

27	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області та бюджетні установи, що йому підпорядковані	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	2022 - завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
28	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 виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Бюджетні установи, що належать до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та розташовані на її території	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 – 31.12.2024	II півріччя 2025 року
29	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка відповідності виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» в частині надання адміністративних та платних послуг	Бериславська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби Херсонської області	з 01.01.2023 по завершений період	Впродовж року
30	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиепізоотичному бюро»	Оцінка ефективності забезпечення планування та використання коштів бюджетної програми за КПКВК за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиепізоотичному бюро»	Головне управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Державні установи, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	I півріччя
31	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Відділ економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2023-2024 роки	Впродовж року
32	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка діяльності щодо відповідності вимог чинного законодавства України з відповідних питань, зокрема, планування, виконання планів, витрачання коштів (окремі питання) тощо	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	Впродовж року
Адміністративні та платні послуги						
33	Надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин	Оцінка ефективності і результативності надання адміністративних та платних послуг	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	2023-2024, по завершений період 2025	Впродовж року
34	Діяльність управління фітосанітарної безпеки Головного управління в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Оцінка ефективності, якості надання адміністративних і платних послуг та їх бухгалтерський облік.	Управління фітосанітарної безпеки, управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
35	Діяльність управління фітосанітарної безпеки, Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Оцінка ефективності, якості надання адміністративних і платних послуг та їх бухгалтерський облік.	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	з 01.01.2022 по 31.12.2024 завершений період 2025 року	Впродовж року
Контрольно-наглядові функції						
36	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Оцінка ефективності та якості здійснення контрольно-наглядових функцій, які передбаченні Положенням	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	з 01.01.2023 року по завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
37	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань, функцій та процесів	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	2023, 2024, завершений звітний період 2025	Впродовж року
38	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	з 01.01.2023 року по завершений період 2025 року	Впродовж року

39	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2023- завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
40	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Оцінка виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
Загальні процеси						
41	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в м. Київ	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів та процедур; завдань, визначених установчими документами	Головне управління Держпродспоживслужби в м. Київ	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	01.01.2022 - завершений період 2025 року	Впродовж року
42	Діяльність структурних підрозділів Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій (окремі питання) тощо	Управління державного контролю на кордоні Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	Впродовж року
Платні послуги						
43	Погоджувальна процедура з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження	Оцінка якості надання платної послуги з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження (відкритість, доступність, повнота, результативність та своєчасність)	Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2022 по завершений період 2025 року	Впродовж року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Усне доручення начальника Головного управління	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій	Управління організаційно-господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2023- завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт 1 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит))	Діяльність територіальних органів, державних підприємств, установ та організацій, що відносяться 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	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2025 року	07.11.2023 по 10.05.2024

2.	Пункт 1 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності))	Реєстрація 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 у Волинській області	з 01.01.2021 року по 31.12.2023 року	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I квартал 2025 року
3.	Пункт 5 Розділу V Плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності))	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	01.01.2022- 01.12.2024	04.12.2024- 21.02.2025
4.	Пункт 24 Розділу V Плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності))	Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	початок - IV квартал 2024, завершення- I квартал 2025 року

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	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)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				

10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах /комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				
11.	Аналіз підрозділів внутрішнього аудиту державного органу поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту;планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення ними/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій	√	√	√
12.	Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримкидіяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	√	√	√
13.	Надання підрозділом внутрішнього аудиту державного органу керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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
Державна служба України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачі								
1	Начальник Відділу	261	1	231	0,6	139	104	92
2	Головний спеціаліст	261	2	462	0,9	416	312	46
Всього		x	3	693	x	554	416	139
Сектор внутрішнього аудиту територіального органу Деравної служби України з питань безпеності харчових протуктів та захисту споживачів								
1	Завідувач сектору	261	15	3193	0,6	1916	1437	1277
2	Головний спеціаліст сектору	261	13	2604	0,9	2344	1758	260
3	Головний спеціаліст	261	4	892	0,5	446	335	446
Всього		x	32	6689	x	4705	3529	1984
Всього по системі Держпродспоживслужби		x	35	7382	x	5260	3945	2122

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

(підпис)

Олександр ТКАЧ
(ініціали, прізвище)

ОБГРУНТУВАННЯ
щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на 2025 – 2027 роки, затвердженого Головою
Держпродспоживслужби 24 грудня 2024 року

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 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
1 (1.1) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Дільність установи щодо дотримання актів законодавства Державним науковоконтрольним інститутом біотехнологій і штамів мікроорганізмів	Виключити оціну діяльності установи щодо дотримання актів законодавства	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
1 (1.2) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінами))	Оцінка ефективності діяльності державного підприємства «Агентство з ідентифікації та реєстрації тварин»	-	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Включено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
1 (1.6) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Виключено з переліку пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту на 2026 рік	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту конкретизовано за Рекомендаціями щодо складання плану діяльності з внутрішнього аудиту за оновленими формами у 2026 році (абз.4 п.4.2), наданими Міністерством фінансів України
1 (1.6) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області	Виключити пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025–2027 роки	Реорганізація бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області (Наказ Держпродспоживслужби від 18.06.2025 №586 «Про реорганізацію державних установ ветеринарної медицини у Львівській області»)
1 (1.6) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області		
1 (1.6) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області		
1 (1.6) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області в частині ведення діловодства та архівного зберігання.	Виключено діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області в частині ведення діловодства та архівного зберігання.	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, головному доцільно виключити пункт 2.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
1 (1.8) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Виключено дослідження функціональної оцінки щодо виконання завдань та функцій, визначених Положеннями бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області за 2023 та завершений звітний період 2025 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1 (1.1.) з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"

1 (1.10) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Виключено з ризикової сфери на 2026 рік	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту конкретизовано за Рекомендаціями щодо складання плану діяльності з внутрішнього аудиту за оновленими формами у 2026 році (абз.3, 4 п.4.2), наданими Міністерством фінансів України
1 (1.11) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Виключено з переліку планових аудитів на 2026 рік	Виключено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
1 (1.15) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Виключено з переліку планових аудитів на 2025 рік	Виключено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
1 (1.16) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Західного МГУ ДПСС на державному кордоні щодо здійснення публічних закупівель	Виключено з переліку планових аудитів на 2025 рік	
1 (1.20) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Матеріально-технічне забезпечення функціонування установи	Виключено з переліку планових аудитів на 2025 рік	
1 (1.10) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	-	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Включено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
1 (1.19) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	-	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Полтавської області (окремі питання).	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Включено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
1 (1.19) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	-	Діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області (окремі питання)	Включити дослідження оцінки діяльності державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області щодо проведеної організації з ідентифікації тварин, ідентифікаційних та інших документів, їх контролю та звітності	З огляду на ризик-орієнтоване планування відповідно до пункту 5 глави 3 розділу ІІІ Стандартів, вирішено досліджувати діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області щодо проведеної організації з ідентифікації тварин, ідентифікаційних та інших документів, їх контролю та звітності
1 (1.20) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	-	Діяльність Дніпровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Додано пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2026 рік	Включено за результатами здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби, затвердженого наказом від 01.10.2025 №1011
1 (1.21) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	-	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини		
1 (1.22) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	-	Діяльність державної установи «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»		

1(1.23) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини	-		
1 (1.25) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	Діяльність Бердичівського районного управління Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	-	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Включено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
1 (1.26) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	Діяльність управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	-	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Включено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
2 (2.1) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключено дослідження бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
2 (2.1) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 (0412010) «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключено з переліку планових аудитів на 2026 рік	Виключено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
2 (2.1) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключено бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів» надання адміністративних та платних послуг	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору спеціалісту доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
2 (2.1) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключити оцінку ефективності, аналіз окремих частин фінансової діяльності бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів» з 01.01.2023 по завершений період 2025 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту з огляду на ризики, сектору з внутрішнього аудиту доцільно виключити підпункт 1.1 пункту 1 з розділу 4 Плану діяльності, відповідно до пункту 5 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
2 (2.1) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключено дослідження бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
2 (2.2) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Виключено з переліку планових аудитів на 2026 рік	Виключено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
2 (2.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінami))	Ефективність виконання бюджетних програм територіальними органами, державними підприємствами, установами та організаціями, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби	-	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Виключено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
4 (4.4) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Виключено дослідження оцінки виконання контрольно-наглядової функції структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області за 2023 та завершений звітний період 2025 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 3 (3.1.) з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"

4 (4.5) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Виключити дослідження оцінки ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити підпункт 2.1 пункту 2 з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
4 (4.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінками))	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Полтавській області	Включено в перелік планових аудитів на 2026 рік	Включено у зв'язку з зміною стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків
4 (4.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінками))	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Включити пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025–2027 роки	Включено за результатами проведення оцінки ризиків
4 (4.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінками))	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області		
4 (4.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінками))	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області		
4 (4.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінками))	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області		
5 (5.4) (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Включено з переліку планових аудитів на 2025 рік	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, головному спеціалісту доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
5 (5.5) (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінками))	-	Діяльність Відділу господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Включено до ризикової сфери на 2026 рік	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту конкретизовано за Рекомендаціями щодо складання плану діяльності з внутрішнього аудиту за оновленими формами у 2026 році (абз.3, 4 п.4.2), наданими Міністерством фінансів України

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Дільність установи щодо дотримання актів законодавства Державним науковоконтрольним інститутом біотехнологій і штамів мікроорганізмів	Виключити оціну діяльності установи щодо дотримання актів законодавства	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"
7 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Виключено дослідження функціональної оцінки щодо виконання завдань та функцій, визначених Положеннями бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 2 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"

7 (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінами))	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	-	Включено структурний підрозділ «Управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області»	Включено за результатами проведення оцінки ризиків
9 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області	Виключено бюджетну установу «Самбірську районну державну лікарню ветеринарної медицини», у якій було заплановано здійснення внутрішнього аудиту	Реорганізація бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області (Наказ Держпродспоживслужби від 18.06.2025 №586 «Про реорганізацію державних установ ветеринарної медицини у Львівській області»)
13 (зведений план на 2025-2027 роки (зі змінами))	Діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області (окремі питання)	-	Включити дослідження оцінки діяльності державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області щодо проведеної організації з ідентифікації тварин, ідентифікаційних та інших документів, їх контролю та звітності	З огляду на ризик-орієнтоване планування відповідно до пункту 5 глави 3 розділу III Стандартів, вирішено досліджувати діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області щодо проведеної організації з ідентифікації тварин, ідентифікаційних та інших документів, їх контролю та звітності
17 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Виключити дослідження діяльності структурних підрозділів Західного МГУ ДПСС на державному кордоні щодо здійснення щодо здійснення публічних закупівель	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 2 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
18 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Західного МГУ ДПСС на державному кордоні щодо здійснення публічних закупівель	Виключити дослідження стратегію розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	
19 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Матеріально-технічне забезпечення функціонування установи	Виключити дослідження матеріально-технічне забезпечення функціонування установи	
22 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключено дослідження оцінки ефективності та результативності дотримання вимог чинного законодавства під час формування спеціального фонду бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів», в ході виконання функцій та завдань Головним управлінням Держпродспоживслужби у Волинській області за період з 01.01.2023 по 31.12.2024	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
28 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключено дослідження оцінки ефективності та результативності тримання вимог чинного законодавства під час формування спеціального фонду бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів», в ході виконання функцій та завдань Головним управлінням Держпродспоживслужби у Сумській області за період з 01.01.2023 по завершений період 2025 р.	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 1.1. з розділу IV Плану, відповідно до пунктів 3 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
37 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Виключити оцінку ефективності, аналіз окремих частин фінансової діяльності бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів» з 01.01.2023 по завершений період 2025 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту з огляду на ризики, сектору з внутрішнього аудиту доцільно виключити підпункт 1.1 пункту 1 з розділу 4 Плану діяльності, відповідно до пункту 5 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
43 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Виключено дослідження оцінки виконання контрольно-наглядової функції структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 2 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 "Планування діяльності з внутрішнього аудиту"
49 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Виключити дослідження оцінки ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області з 01.01.2023 по завершений період 2025 року	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 2 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

52 (зведений план на 2025-2027 роки)	-	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Виключити діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Враховуючи визначені пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, з огляду на ризики та кадрові питання, Сектору доцільно виключити пункт 2 з розділу V Плану, відповідно до пунктів 5 та 6 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»
--	---	--	--	--