

В.о. начальника Головного управління
Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області
(посада керівника державного органу/ територіального
органу / бюджетної установи)

Олександр ПОНОМАРЬОВ

Midway

(initially private)

2020 року

Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області

(назва державного органу/ територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2026 – 2028 роки

[illegible]

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області (далі – Головне управління) покращенню ефективності та результативності в діяльності Головного управління та установ, що належать до сфери його управління, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) сектор внутрішнього аудиту Головного управління надає начальнику Головного управління та начальникам установ, що належать до сфери його управління, незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

- поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління та установ, що належать до сфери його управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління та установ, що належать до сфери його управління; розвитку добросовісності 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 сектору внутрішнього аудиту Головного управління на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Головного управління, щорічне визначення сектором внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведенням аудиторських досліджень та аудиторських консультацій на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Головного управління на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівника Головного управління та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Головного управління;

визначення сектором внутрішнього аудиту Головного управління простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення сектором внутрішнього аудиту Головного управління оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, які проводяться за рішенням начальника Головного управління;

забезпечення перегляду сектором внутрішнього аудиту Головного управління та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026-2028
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.	2026-2028
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	2026-2028
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2026-2028

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 (%)		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	100%	100%	100%
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 (<i>відсоток об'єктів</i>)	не нижче 80%	не нижче 80%	не нижче 80%
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 90%	не нижче 90%	не нижче 90%

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) 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 керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90%	90%	90%
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	не нижче 90%	не нижче 90%	не нижче 90%
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань 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 внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультавань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
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%
	Кількість зауважень Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби до роботи сектору внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
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%
	Плнність кадрів у секторі внутрішнього аудиту	до 10%	до 10%	до 10%

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Функціональні процеси	1.1.	Діяльність Дніпровської міської державної лікарні ветеринарної медицини		✓	
		1.2.	Діяльність Дніпровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	✓		✓
		1.3.	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини	✓		
		1.4.	Діяльність державної установи «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»	✓		✓
		1.5.	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини	✓		
		1.6.	Діяльність Нікопольської районної державної лікарні ветеринарної медицини		✓	
		1.7.	Діяльність Васильківської районної державної лікарні ветеринарної медицини		✓	
		1.8.	Діяльність Покровської районної державної лікарні ветеринарної медицини			✓
2.	Контрольно-наглядові функції	2.1.	Діяльність управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльність Відділу господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	✓		
4.	Бюджетна програма	4.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»			✓
		4.2.	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»		✓	
5.	Платні послуги	5.1.	Реєстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюються управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області			✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Діяльність Дніпровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Дніпровська районна державна лікарня ветеринарної медицини	з 01.01.2024 по завершенний період 2026 року	Впродовж року
2.	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Криворізька районна державна лікарня ветеринарної медицини	з 01.01.2024 по завершенний період 2026 року	Впродовж року
3.	Діяльність державної установи «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Державна установа «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»	з 01.01.2024 по завершенний період 2026 року	Впродовж року
4.	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Самарівська районна державна лікарня ветеринарної медицини	з 01.01.2024 по завершенний період 2026 року	Впродовж року
5.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Оцінка ефективності та результативності виконання завдань і функцій, визначених Положенням	Відділ господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.04.2024 по завершенний період 2026 року	Впродовж року
<i>Аудиторські консультування</i>					
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

ВІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
Аудиторські консультування						
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2026 рік	2027 рік	2028 рік		
1	2	3	4	5		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту						
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	✓	✓	✓		
2.	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	✓	✓	✓		
3.	Формування та затвердження керівником Головного управління плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, направлення копії затвердженого Плану діяльності з внутрішнього аудиту в Держпродспоживслужбу, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
4.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓		
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 підрозділу внутрішнього аудиту						
6.	Звітування перед начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓		
7.	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби за рік (форма №1-ДІВА) та його подання до Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	✓	✓	✓		

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓	✓
10.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
11.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Відділом внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність				
12.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва Головного управління Держпродспоживслужби у Дніпропетровській області та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву Головного управління Держпродспоживслужби у Дніпропетровській області та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Головному управлінні; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓

ІХ. ОБ'ЄЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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 виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						аудитів, людино-дні	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору	261	1	229	0,6	137	103	92
2.	Головний спеціаліст	261	2	458	0,9	412	309	46
	Всього:	x	3	687	x	549	412	138

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Головного управління Держпродспоживслужби

в Дніпропетровській області
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

11.11.2025
(дата складання плану)

Тетяна ХОЛОЗЯН
(ініціали, прізвище)

(підпис)