

ЗАТВЕРДЖУЮ

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

Олександр ПОНОМАРЬОВ

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 14 »

11

2025 року

Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області

(назва державного органу/ територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025 – 2027 роки

(із змінами)

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області (далі – Головне управління) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області незалежних і об'єктивних висновків та 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 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 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 сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Головного управління, а також передбачають щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту 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;

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 Головного управління 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 начальника Головного управління.

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:		
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.		2025-2027
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.		2025-2027
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.		2025-2027
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.		2025-2027

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 (%)		
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 (<i>відсоток аудитів</i>)	50%	50%	50%
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>)	80%	80%	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) (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 90%	не нижче 90%	не нижче 90%
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70%	70%	70%

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 керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)			90	90
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)			не нижче 90%	не нижче 90%
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
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
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
	Кількість зауважень Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби до роботи сектору внутрішнього аудиту (кількість зауважень)			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
	Плнність кадрів у секторі внутрішнього аудиту			до 10%	до 10%

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	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Функціональні процеси	1.1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	✓		✓
		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		✓	
2.	Платна послуга	2.1.	Погоджувальна процедура з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження	✓		
3.	Бюджетна програма	3.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Противіпізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»			✓
4.	Загальні процеси	4.1.	Діяльність Відділу господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		✓	
5.	Контрольно-наглядові функції	5.1.	Діяльність управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	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	з 01.01.2022 по завершення період 2025 року	Впродовж року
2.	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	з 01.01.2022 по завершення 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
	-	-	-	-	-	-

ВІІ. 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
	-	-	-	-	-	-

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. Співпраця із структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
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, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління, направлення затвердженого плану Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту, затвердження оновленого Плану, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, а також направлення копії затвердженого Плану з урахуванням внесених змін до Держпродспоживслужби	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	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				
7.	Звітування перед начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

8.	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби за рік (форма №1-ДВА) та його подання до Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
10.	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				
11.	Підвищення кваліфікації працівників в системі Держпродспоживслужби з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій	✓	✓	✓
12.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Відділом внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	✓	✓	✓

ІХ. 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 виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору	261	1	229	0,6	137	103	92
2.	Головний спеціаліст	261	2	458	0,9	412	309	46
Всього:		х	3	687	х	549	412	138

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Головного управління Держпродспоживслужби
в Дніпропетровській області

(посада керівника підрозділу
державного органу/установи)

14.11.2025

(дата складання плану)

Тетяна ХОЛОЗЯН
(ініціали, прізвище)

(підпис)

Додаток до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області на 2025 – 2027 роки, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області 12.11.2024

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання / ключовий показник	Виключено завдання / ключовий показник	Зміни щодо завдання / ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. 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
Пункт 1.1.		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
Пункт 1.2.	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
Пункт 1.3.	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини				
Пункт 1.4.	Діяльність державної установи «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»				
Пункт 1.5.	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини				
Пункт 4.1.		Виключено з ризикової сфери на 2026 рік	Функціональні процеси/Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		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
Пункт 4.1.	Загальні процеси/Діяльність Відділу господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області				

3. 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 пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)				
-	-	-	-	-

Аудиторські консультавання					
-	-	-	-	-	-
4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/зверненням)»					
Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	5	5
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)					
-	-	-	-	-	-
Аудиторські консультавання					
-	-	-	-	-	-
5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»					
Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	5	5
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)					
-	-	-	-	-	-
Аудиторські консультавання					
-	-	-	-	-	-
6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»					
Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	5	5
-	Перегляд та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту, затвердження оновленого Плану, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, а також направлення копії затвердженого Плану з урахуванням внесених змін до Держпродспоживслужби	-	Оновлення Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки: перегляд, затвердження, оприлюднення та направлення копії до Держпродспоживслужби	У зв'язку зі зміною пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту на 2025–2027 роки та необхідністю включення додаткового заходу з іншої діяльності	