ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів

Сергій ТКАЧУК

"16" 01 2025 року

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 2026 – 2028 роки

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів покращенню ефективності та результативності в 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 (зазначаються у разі їх наявності), 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) Відділ внутрішнього аудиту надає Голові Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій 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 Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (зазначаються у разі їх наявності);
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 (зазначаються у разі їх наявності);
розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. 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 Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріорітети) та цілі діяльності Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, щорічне визначення Відділом внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту 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;
визначення Відділом внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Відділом внутрішнього аудиту 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 консультувань, які проводяться за рішенням Голови Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів;
забезпечення перегляду Відділом внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. 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 роки
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.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	

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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	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 *(відсоток досліджень)*	60	60	60
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи *(відсоток консультацій)*	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом 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 за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських	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 *(відсоток рекомендацій)*	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність *(відсоток рекомендацій)*	70	70	70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 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				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом Держпродспоживслужби та керівниками структурних підрозділів Держпродспоживслужби управління, під час здійснення внутрішніх завдань з проведення аудиторськихдосліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійсених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань *(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 аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування *(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 здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану 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 внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 3	не менше 3	не менше 3
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
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу 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
	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 2026 – 2028 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		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Функіональні 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 діяльність Державного науково-дослідного контрольного інституту ветеринарних препаратів та кормових добавок	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	√		
		1.4.	Оцінка ефективності діяльності окремих державних установ "Фітосанітарних випробувальних лабораторій Держпродспоживслужби"	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	√
		1.5.	Оцінка ефективності діяльність регіональних державних лабораторій Державної служби України з питань безпечності 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, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській 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 Тернопільській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області,Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій 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 Харківській 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 державних установ, що належить до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території області (окремі питання)	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	√	√	
		1.10.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в області, відповідність колективних договорів чинному законодавству.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області,Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківсьій області	√	√	√

		1.11.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в 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 Сумській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області,Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	√	√	√
		1.12.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	√		√
		1.13.	Діяльність Бердичівського районного управління Головного управління Держпродспоживслужби в області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	√		
		1.14.	Діяльність управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби в області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	√		
		1.15.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області в частині ведення діловодства та архівного зберігання.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	√		
		1.16.	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		√	
		1.17.	Окремі питання діяльності структурних підрозділів Головного управління	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	√		
		1.18.	Здійснення контролю за дотриманням законодавства про рекламу та антитютюнового законодавства	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області		√	
		1.19.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		1.20.	Діяльність структурних підрозділів Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні щодо здійснення щодо здійснення публічних закупівель	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		1.21.	Організація діяльності юридичної служби	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√		
		1.22.	Організація ведення кадрової роботи та військового обліку	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні		√	
		1.23.	Організація роботи з документообігу та архівування	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні		√	
		1.24.	Матеріально-технічне забезпечення функціонування установи	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		1.25.	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-Східне міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Північне міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√		√
		1.26.	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькі області	√		
		1.27.	Діяльність Дніпровської міської державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,		√	
		1.28.	Діяльність Дніпровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,	√		√

		1.29.	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,	√		
		1.30.	Діяльність державної установи «Кам'янська районна державна лікарня ветеринарної медицини»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,	√		√
		1.31.	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,	√		
		1.32.	Діяльність Нікопольської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,		√	
		1.33.	Діяльність Васильківської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,		√	
		1.34.	Діяльність Покровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області,			√
		1.35.	Проведення процедур закупівель державними установами, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області			√
		1.36	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та підпорядкованих установ	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	√		
2	Бюджетні програми	2.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності 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, 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 з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області, Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√	√	√
		2.2.	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні 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 Дніпропетровській 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	√	√	√

		2.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності 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, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області,Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій 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, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаїській 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.	Діяльність управління фітосанітарної безпеки Головного управління в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області			√
		3.2.	Діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в області, та/або структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області		√	
		3.3.	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області			√
		3.4.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених Положеннями	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій 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,Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській 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	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській 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 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	√		
		4.7.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області (окремі питання)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області,Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області		√	
		4.8.	Оцінка відповідності та результативності при виконанні контрольно-наглядові функції	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області			√
		4.9.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених Положеннями	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області		√	
5	Загальні процеси	5.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області (окремі питання)	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	√		
		5.2.	Діяльність структурних підрозділів міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Південно-Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√	√	√
		5.3.	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	√		
		6.5.	Діяльність державних установ, що підпорядковуються Головному управлінню, належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Чернігівської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській 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.	Реєстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюються управління фітосанітарної безпеки	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління	√		√
		6.4.	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			√

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Функіональні процеси						
1	Оцінка ефективності діяльності державних установ Закарпатської, Тернопільської, Черкаської, Вінницької, Харківської та Миколаївської фітосанітарних випробувальних лабораторій Держпродспоживслужби	Оцінка виконання окремих завдань і функцій, визначених Положенням	Закарпатська, Тернопільська, Черкаська, Вінницька, Харківська та Миколаївська фітосанітарні випробувальні лабораторії Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	2024 - 2025 роки	впродовж року
2	Оцінка ефективності діяльності державного підприємства «Агентство з ідентифікації та реєстрації тварин»	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів та процедур; завдань, визначених установчими документами	Державне підприємство «Агентство з ідентифікації та реєстрації тварин»	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	2024 - 2025 роки, завершений період 2026 року	впродовж року
3	Оцінка ефективності діяльність Державного науково-дослідного контрольного інституту ветеринарних препаратів та кормових добавок	Оціна діяльності установи щодо дотримання актів законодавста	Державний науково-дослідний контрольний інституту ветеринарних препаратів та кормових добавок	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	2024 - 2025 роки, завершений період 2026 року	впродовж року
4	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій визначених Положенням	Вінницьке міське управління Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	2024-2025, по завершений період 2026 року	І півріччя 2026 року
5	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Вінницька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	2024-2025, по завершений період 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
6	Діяльність Дніпровської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Дніпровська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2024 по завершений період 2026 року	впродовж року
7	Діяльність Криворізької районної державної лікарні ветеринарної медицини	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Криворізька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2024 по завершений період 2026 року	впродовж року
8	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»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2024 по завершений період 2026 року	впродовж року
9	Діяльність Самарівської районної державної лікарні ветеринарної медицини	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Самарівська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2024 по завершений період 2026 року	впродовж року
10	Діяльність Бердичівського районного управління Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій визначених Положенням	Бердичівське районне управління Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2023-2025 та завершений період 2026	перше півріччя
11	Діяльність управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Оцінка виконання окремих завдань і функцій, визначених Положенням	Управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2023-2025 та завершений період 2026	перше півріччя
12	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області в частині ведення діловодства та архівного зберігання.	Оцінка стану організації діловодства та архівного зберігання документів у структурних підрозділах Головного управління	Управління організаційного забезпечення та структурні підрозділи головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2024-2025, завершений період 2026	друге півріччя

13	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Закарпатській області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	01.01.2025- 31.03.2026	впродовж року
14	Діяльність управління фітосанітарної безпеки Голованого 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 безпекиі Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2023 -01.01.2026	Впродовж року
15	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання завдань та функцій, визначених у Положеннях Дотримання вимог нормативно-правових актів	Бюджетні установи, підприємства та організації, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2024 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
16	Діяльність бюджетних установ, що належать до сфери управління Головного управління і та розташовані на її території	Виконання завдань та функцій, визначених Положенням	Олександрійська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	з 01.01.2023 по 31.12.2025	впродовж року
17	Окремі питання діяльності структурних підрозділів Головного управління	Ефективність, результативність та якість виконання завдань, функцій та процесів у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства	Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства Головного управління	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	з 01.01.2023 по 31.12.2025	впродовж року
18	Діяльність Стрийського районного управління Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання окремих завдань, функцій визначених Положенням	Стрийське районне управління Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	2024 - 2025 роки	впродовж року
19	Діяльність Львівського районного управління Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання окремих завдань, функцій визначених Положенням	Львівське районне управління Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	2024 - 2025 роки	впродовж року
20	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	2024,2025, завершений звітний період 2026 року	впродовж року
21	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Полтавсьій області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях Дотримання вимог нормативно-правових актів	Структурні підрозділи та бюджетні установи, підприємства та організації, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Полтавській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
22	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань, функцій та процесів	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
23	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області щодо виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Оцінка ефективності, результативності та виконання завдань і функцій визначених у Положеннях. Оцінка стану організації діловодства.	Управління організаційно-господарського забезпечення	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
24	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Рівненській області	Оцінка ефективності, результативності та виконання завдань і функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів.	Дубенська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
25	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та підпорядкованих установ	Оцінка діяльності відділу контролю за регульованими цінами управління захисту прав споживачів під час здійснення державного нагляду (контролю) в сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.	Відділ контролю за регульованими цінами управління захисту прав споживачів Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 - завершений період 2026 року	І півріччя 2026 року
26	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2024-завершений звітний період 2026 року	впродовж року

27	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2024-завершений звітний період 2026 року	впродовж року
28	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях	Оцінка ефективності та результативності виконання завдань і функцій, визначених Положенням	Управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	2024-2025	впродовж року
29	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Харківській області на відповідність колективних договорів чинному законодавству	Виконання завдань та функцій, визначених у Положеннях. Відповідність колективних договорів чинному законодавству	Бюджетні установи, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Харківській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	2024-2025	впродовж року
30	Діяльність бюджетний установ що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області при проведенні протиепізоотичних заходів	Оцінка ефективності та результативності виконання завдань , функцій при проведенні протиепізоотичних заходів	Бюджетні установи , що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужбив Херсонській області	з 01.01.2025 року по завершений період 2026 року	впродовж року
31	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	2024-2025, завершений період 2026 року	впродовж року
32	Діяльність державних установ, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області (окремі питання)	Оцінка стану виконання завдань, функціональних процесів та функцій визначених у Положеннях	Державні установи, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	2024 - завершений період 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
33	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Оцінка ефективності, результативності та повноти здійснення повноважень щодо реалізації прав повязаних з обліком, користуванням, розпорядженням об'єктами що перебувають у державній власності та оперативному управлінні .	Відділ економічної діяльності управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	з 01.01.2024 по 31.12.2025 завершений період 2026 року	впродовж року
34	Діяльність державних установ, що підпорядковуються Головному управлінню, належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Чернігівської області	Оцінка стану виконання завдань, функціональних процесів та функцій визначених у Положеннях	Державні установи, що підпорядковуються Головному управлінню, належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Чернігівської області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	01.01.2024 - завершений період 2026 року	впродовж року
35	Організація діяльності юридичної служби	Оцінка ефективності та результативності виконання завдань і функцій, визначених Положенням. Дотримання вимог нормативно-правових актів	Управління правового забезпечення	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2021-2025 роки	впродовж року
36	Діяльність структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка відповідності вимогам законодавства ведення бухгалтерського обліку та своєчасності подання і достовірності фінансової і бюджетної звітності	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Південно-Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2025-завершений період 2026 року	впродовж року
Бюджетні програми						
37	Ефективність виконання бюджетних програм територіальними органами, державними підприємствами, установами та організаціями, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та виконання бюджетної програми	Територіальні органи, підприємства, установи та організації, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	2024 - 2025 роки, завершений період 2026 року	впродовж року
38	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	Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, бюджетні установи, що йому підпорядковані	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	01.01.2024 - 31.12.2025	впродовж року

39	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності 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 безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	01.01.2025- 31.03.2026	впродовж року
40	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та виконання бюджетної програми	Головне управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	З 01.07.2025 року по завершений звітний період 2026 року	впродовж року
41	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	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 01.07.2025 року по завершений звітний період 2026 року	впродовж року
42	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Головне управління Держпродспоживслужби в Харківській області, бюджетні установи, які входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	2024-2025	впродовж року
43	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності 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 безпечності харчових продуктів та захисту споживачів» в частині нарахування та виплати заробітної плати	Бюджетні установи , що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужбив Херсонській області	З 01.01.2024 по завершений період	впродовж року
44	Бюджетна програма за КПКВ 0412030 "Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів"	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Хмельницька обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	2024-2025, завершений період 2026	впродовж року
45	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Південно-Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2025-завершений період 2026 року	впродовж року
46	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Управління державного контролю на кордоні Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2023-2025 роки	впродовж року
Контрольно-наглядові функції						
47	Діяльність сектору контролю за рекламою та дотриманням антитютюнового законодавства управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Оцінка ефективності та результативності виконання контрольно-наглядових функцій, що здійснюються сектором контролю за рекламою та дотриманням антитютюнового законодавства	Сектор контролю за рекламою та 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	з 01.01.2024 року по завершений період	II півріччя 2026 року
48	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання контрольно-наглядової функції; Дотримання вимог нормативно-правових актів	Бюджетні установи, підприємства та організації, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2024 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
49	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	2024,2025, завершений звітний період 2026	впродовж року

50	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань, функцій та процесів	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2026 року	впродовж року
51	Діяльність управління безпечності харчових продуктів та ветеринарної медицини, районних управлінь Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області в частині виконання контрольно-наглядових функцій.	Оцінка ефективності, якості виконання контрольно-наглядових функцій.	Управління безпечності харчових продуктів та ветеринарної медицини, районні управління Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	з 01.01.2023 по 31.12.2025 завершений період 2026 року	впродовж року
52	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	01.01.2024 - завершений період 2026 року	впродовж року
53	Діяльність структурних підрозділів Західного МГУ ДПСС 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	Оцінка відповідності виконання завдань та функцій, надання адміністративних послуг	Управління державного контролю на кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	01.09.2023- завершений період 2026 року	впродовж року
Загальні процеси						
54	Діяльність Відділу господарського забезпечення 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	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпрпопетровській області	з 01.04.2024 по завершений період 2026 року	впродовж року
55	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області (окремі питання)	Оцінка ефективності загальних процесів діяльності, ступеня виконання завдань і досягнення цілей	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	2024 - завершений період 2026 року	І півріччя 2026 року
56	Діяльність структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Управління та експлуатація майнових активів, господарське обслуговування, майнові питання	Управління організаційно-господарського забезпечення	Сектор внутрішнього аудиту Південно-Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2025-завершений період 2026 року	впродовж року
57	Діяльність структурних підрозділів Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій (окремі питання)	Управління роботи з персоналом Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2023-2025 роки	впродовж року
Платні послуги						
58	Діяльність відділу захисту рослин, фітосанітарної діагностики та прогнозування управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Оцінка ефективності та результативності дотримання вимог чинного законодавства в ході надання платних послуг.	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	з 01.01.2023 року по 31.12.2025 року	І півріччя 2026 року
59	Реєстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюються управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	Оцінка ефективності надання платних послуг щодо реєстрації місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів.	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та підпорядковані установи	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 - завершений період 2026 року	ІІ півріччя 2026 року

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
1.						
2.	-	-	-	-	-	-
…	-	-	-	-	-	-

VII. 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
1.	Пункт 12 розділу V зведеного плану на 2025 – 2027 роки (із змінами)	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	2023-2024, завершений період 2025	Початок - III квартал 2025 року, завершення - II квартал 2026 року
2.	Пункт 16 розділу V зведеного плану на 2025 – 2027 роки (із змінами)	Діяльність структурних підрозділів міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності 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 безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	з 01.01.2022 року по 31.12.2024 року	17.09.2025-14.01.2026
3.	Пункт 18 розділу V зведеного плану на 2025 – 2027 роки (із змінами)	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності 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 безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Волинська обласна державна лікарня ветеринарної медицини	З 01.01.2025 по завершений період	Початок – IV квартал 2025 року, завершення – I квартал 2026 року

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: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту 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, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	√	√	√
4.	Формування та затвердження керівником установи плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7.	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				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, 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				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовка керівнику установи 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				
13.	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)	√	√	√

IX. ОБСЯГИ 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 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 безпечності 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 безпечності харчових протуктів та захисту споживачів								
1	Завідувач сектору	261	13	2912	0,6	1747	1310	1165
2	Головний спеціаліст сектору	261	13	2881	0,9	2593	1945	288
3	Головний спеціаліст	261	3	683	0,5	342	256	342
Всього		**x**	**29**	**6476**	**x**	**4682**	**3511**	**1794**
Всього по системі Держпродспоживслужби		**x**	**32**	**7169**	**x**	**5236**	**3927**	**1933**

Начальник Відділу внутрішнього аудиту *(підпис)* **Олександр ТКАЧ** *(ініціали, прізвище)*