

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Південно-Східного
міжрегіонального головного управління
Державної служби України з питань
безпеки харчових продуктів та захисту
споживачів на державному кордоні


_____ **Ігор СОЛОГУБ**

"08" грудня 2025 року

**Південно-Східне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпеки харчових
продуктів та захисту споживачів на державному кордоні**

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Південно-Східному міжрегіональному головному управлінню Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні 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 Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні;

- 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 Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні, а також передбачають щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні;

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 Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні 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 Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні;

забезпечення головним спеціалістом сектору внутрішнього аудиту Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту	
Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2026 – 2028 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору 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 внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити надання сектором внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих сектором внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів на державному кордоні, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками сектору внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників сектору 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

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Функціональні процеси	1.1.	Діяльність структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	√	√	√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	√		√
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльність структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні		√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Діяльність структурних підрозділів Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка відповідності діяльності управління державного контролю на кордоні щодо дотримання вимог законодавства, нормативно-правових актів при здійсненні державного, ветеринарно-санітарного контролю	Управління державного контролю на кордоні Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2025-завершений період 2026 року	Впродовж року
2.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2025-завершений період 2026 року	Впродовж 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.						
2.						
....						

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.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту начальнику Південно-Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні та Держпродспоживслужби за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
8.	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)	√	√	√

ІХ. 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		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
1	Завідувач сектору	261	0	0	0,6	0	0	0
2	Головний спеціаліст сектору	261	1	231	0,9	208	160	23
Всього		x	1	231	x	208	160	23

Головний спеціаліст Сектору
внутрішнього аудиту


(підпис)

Інна ЖУКОВСЬКА
(ініціали, прізвище)

"08" грудня 2025 року
(дата складання плану)