



Північне 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 (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) внутрішнього аудиту – сприяти Північному міжрегіональному головному управлінню Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні у досягненні визначених шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання початковий Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту 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 Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту 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 Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні, а також передбачають щорічне визначення завдань Сектором внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту на відповідний тримісячний період.
- з'ясування та врахування думки начальника Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні про проведення консультацій з відповідними особами за діяльності осіб щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту 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 Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні та застосування ширшого 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 Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які спрямують досягнення визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів	
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприятимуть вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у	2026 – 2028 роки
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 I: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності.	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності. Результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в задальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	60	60	60
Результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства				
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) Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
		70	70	70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Реультати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприяють вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, під час управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту 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

Частка відповідей/звітних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та 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 Сектору внутрішнього аудиту

Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,9	не менше 0,9	не менше 0,9
---	--------------	--------------	--------------

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту

Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
--	------------	------------	------------

Забезпечити участь у проведенні навчальних та підвищених кваліфікацій працівниками Сектору внутрішнього аудиту

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
--	-----	-----	-----

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.	Функціональні процеси	1.1.	Діяльність структурних підрозділів Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	5	6	7
2.	Бюджетні програми	2.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеності харчових продуктів та захисту споживачів»	✓		
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльність структурних підрозділів Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	✓	✓	✓

У. 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 Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності 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 безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2023-2025 роки	Впродовж року
2.	Бюджетна програма КІПЄВК 041/2010 «Керівництво та управління у сфері безпеності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платіжних послуг	Управління державного контролю на кордоні Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	2023-2025 роки	Впродовж року

УІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Післява 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 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, розпочато внутрішній аудит		Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/станова/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
	1	2					
1.	Пункт 51 розділу V плану на 2025 – 2027 роки	У	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

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту				
	1	2	3	4	5
1.	Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
	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 вибору об'єктів внутрішнього аудиту, передачі та актуалізації оцінки ризиків та застосованих фактів вибору 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 на початку Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні та Держспродепожвинеслужби за визначеною структурною/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 навчальних у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (сесіях, 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
Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головної управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні								
1	Завідувач сектору	261	0	0	0,6	0	0	0
2	Головний спеціаліст	261	1	231	0,9	204	148	27
Всього		x	1	231	x	204	148	27

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту/керівника організації/установи)


(підпис)

Ірина ІСКРА

(підписати, присягнути)

14.11.2025

(дата складання плану)