

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Начальник Головного управління  
Держпродспоживслужби в Полтавській області  
(посада керівника державного органу/установи)

\_\_\_\_\_  
(підпис) (ініціали, прізвище)

Яніна Аранчій

«14» листопада 2024 року

## **Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області** **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2025 - 2027 роки**

### **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Полтавській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

### **II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Головного управління на наступні три роки, формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління, а також передбачають щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту сектором внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з врахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Головного управління на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки начальника Головного управління щодо ризикових сфер діяльності Головного управління з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики, визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу, пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності структурних підрозділів та державних установ, що належать до сфери управління Головного управління);
- щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації оцінки) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності структурних підрозділів та бюджетних установ, що належать до сфери управління Головного управління, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою "низьких", "середніх" та "високих" оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових акторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;
- резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Головного управління;
- забезпечення сектором внутрішнього аудиту Головного управління перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління, 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 2025 – 2027 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Роки виконання |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1.                                   | Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2025-2027      |
| 2.                                   | Результати внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів Головного управління та керівниками підпорядкованих установ; надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність структурних підрозділів Головного управління та підпорядкованих установ. | 2025-2027      |
| 3.                                   | Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2025-2027      |
| 4.                                   | Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                              | 2025-2027      |

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

| Завдання внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                                       | Роки виконання/Рівень виконання (%) |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      | 2025 рік                            | 2026 рік       | 2027 рік       |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством.                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                |                |
| 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 аудиторами 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)                                                                                                                                        | не нижче 75                         | не нижче 75    | не нижче 75    |
| Забезпечити надання сектором внутрішнього аудиту консультативної діяльності                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом 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 внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів Головного управління та керівниками підпорядкованих установ; надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність структурних підрозділів Головного управління та підпорядкованих установ. |                                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                |                |
| 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 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 керівництвом установи (відсоток рекомендацій)                                                                                                                                                                                | 95           | 95           | 95           |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість підрозділу внутрішнього аудиту</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |              |              |
| Збезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та аходів 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 внутрішнього аудиту)                                                                                            | 100          | 100          | 100          |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту                  | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                                                                       | не менше 0,7 | не менше 0,7 | не менше 0,7 |
|                                                                                                                            | Середня кількість зйиснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)                                                                                                                                            | не менше 2   | не менше 2   | не менше 2   |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту                                                        | Рівень виконання заходів, визначених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та в 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   |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |              |              |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищення кваліфікації працівників підрозділу 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 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)                                                                   | 0            | 0            | 0            |
|                                                                                                                            | Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)                                                                                                                                                                                         | 0            | 0            | 0            |

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                                                                       | Роки дослідження |          |          |
|-------|------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|
|       |                                    |       |                                                                                                                                                                                               | 2025 рік         | 2026 рік | 2027 рік |
| 1     | 2                                  | 3     | 4                                                                                                                                                                                             | 5                | 6        | 7        |
| 1.    | Бюджетна програма                  | 1.1.  | Бюджетна програма за КПКВК 1209010 (0412010)<br>«Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».                                                         |                  | √        |          |
|       |                                    | 1.2.  | Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020)<br>«Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».                                                                        |                  | √        |          |
|       |                                    | 1.3.  | Бюджетна програма за КПКВК 1209030 (0412030)<br>«Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів». | √                |          |          |
|       |                                    | 1.4.  | Бюджетна програма за КПКВ 1209040 (0412040)<br>«Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)».                  |                  |          | √        |
| 2.    | Функціональні процеси              | 2.1.  | Діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Полтавської області (окремі питання)                                            |                  |          | √        |
| 3.    | Контрольно-наглядові функції       | 3.1.  | Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області                                                                                            | √                |          |          |

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)**

| № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                                                                       | Орієнтовний обсяг дослідження                                                                                                                                                                                             | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом        | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                         | 4                                                                                                           | 5                                                | 6                                     |
| 1.    | Бюджетна програма за КПКВК 1209030 (0412030)<br>«Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів». | Оцінка ефективності виконання бюджетної програми КПКВК 1209030 (0412030)<br>«Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів». | Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області                                               | 01.01.2020 - 31.12.2024 року                     | Впродовж року                         |
| 2.    | Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області                                                                                            | Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій                                                                                                                                   | Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області.                      | З 01.01.2023 року по завершений період 2025 року | Впродовж року                         |

**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)**

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                         | 7                                     |
| 1.    | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| 2.    | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| ...   | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

| № 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.    | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |
| ...   | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                         | -                                     |

**VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ**

| № з/п                                                                                                                                             | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Роки виконання |          |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2025 рік       | 2026 рік | 2027 рік |
| 1                                                                                                                                                 | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3              | 4        | 5        |
| <b><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u></b>                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 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) | √              | √        | √        |
| <b><u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик - орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту</u></b>                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 2.                                                                                                                                                | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом 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 факторів відбору для здійснення внутрішніх аудитів.                                                                                                   | √              | √        | √        |
| 4.                                                                                                                                                | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків.                                                                                                                                                                                                                          | √              | √        | √        |
| <b><u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u></b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 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                                   | √              | √        | √        |
| <b><u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u></b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 6.                                                                                                                                                | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Головного управління та в Держпродспоживслужбу за визначеною структурою /формою                                                                    | √              | √        | √        |
| <b><u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u></b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |

|                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 7.                                                                                                                        | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів передбачених Програмою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | √ | √ | √ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |
| 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 посібних тощо) (самоосвіта)                                                                                                                                                                                      | √ | √ | √ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність</b>                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |
| 9.                                                                                                                        | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджатимуться в установі; дордча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | √ | √ | √ |

**IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК**

| № з/п                                                                                              | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу 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                                                                                                      |
| <b>Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держспродспоживслужби в Полтавській області</b> |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
|                                                                                                    | Завідувач сектору внутрішнього аудиту            | 261                                    | 0                           | 0                                                  | 0,6                                                                                 | 0                                                                         | 0                                        | 0                                                                                                      |
| 1.                                                                                                 | Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту  | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,9                                                                                 | 208                                                                       | 156                                      | 23                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                     |                                                  | x                                      | 1                           | 231                                                | x                                                                                   | 208                                                                       | 156                                      | 23                                                                                                     |

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

Сергій ПРИСЯЖНЮК

(ініціали, прізвище)

«14» листопада 2024 року