

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

27 березня 2014 року № 347

(у редакції наказу

Міністерства фінансів України

від 28 липня 2022 року № 218)

ЗВІТНІСТЬ

Звіт (зведений звіт)

про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

в Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні

(найменування державного органу чи бюджетної установи)

за 2023_ рік

Подають:	Терміни подання
Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету -Міністерству фінансів України	Не пізніше ніж 01 лютого року, наступного за звітним

Форма № 1-ДВА
(річна)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства
фінансів України
27 березня 2014 року
№ 347 (зі змінами)

за погодженням
з Держстатом

Респондент:

Код за ЄДРПОУ	<u>44068843</u>
Найменування:	Південне міжрегіональне головне управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні
Місцезнаходження:	65058, Одеська область, м. Одеса, вул. Маршала Говорова, 7, Офіс №4
Електронна пошта:	auditpmgu@gmail.com

Розділ І. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

І. Організаційні та функціональні аспекти діяльності підрозділів ВА

Назва показників	Код рядка	Всього	У тому числі		
			в апараті державного органу	у територіальних органах	у бюджетних установах
1	2	3	4	5	6
Кількість підрозділів ВА в системі державного органу (всього), у тому числі (од.):	1000	1	0	1	0
Кількість самостійних структурних підрозділів ВА	1100	1	0	1	0
Кількість підрозділів ВА, які перебувають у складі інших структурних підрозділів	1200	0			
Чисельність внутрішніх аудиторів у системі державного органу (од.):	2000	x	x	x	x
Штатна чисельність працівників	2100	1		1	
Фактична чисельність працівників, з них:	2200	2,0	0	1,0	
Чисельність сертифікованих працівників	2210	0			
Динаміка фактичної чисельності працівників у підрозділах ВА (од.):	3000	x	x	x	x

Кількість призначених працівників у підрозділи ВА	3100	1		1	
Кількість звільнених працівників із підрозділів ВА	3200	0,0			
Інформація про організаційну незалежність підрозділів ВА (од.):	4000	x	x	x	x
Кількість підрозділів ВА, які підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4100	1	0	1	
Кількість підрозділів ВА, які не підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4200	0	0	0	
Інформація про функціональну незалежність підрозділів ВА:	5000	x	x	x	x
Кількість підрозділів ВА, на яких покладено виконання функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту (од.)	5100	0	0	0	

Кількість комісійних перевірок, службових розслідувань, інших контрольних заходів, не пов'язаних із внутрішнім аудитом, у яких брали участь працівники підрозділів ВА (од.):	5200	0	0	0	
Витрачено робочого часу (людино-днів)	5210	0,0			
Інформація про об'єкти внутрішнього аудиту, включені до бази даних (од.):	6000	x	x	x	
Кількість об'єктів внутрішнього аудиту	6100	15		15	
Кількість структурних підрозділів апарату та підприємств, установ і організацій, які належать до сфери управління	6200	11		11	

2. Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту

Назва показників	Код рядка	Заплановано в плані		Фактично виконано		Виконання плану, %
		Кількість (од.)	Обсяг робочого часу, людино-днів	Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино-днів	
		1	2	3	4	5
Внутрішні аудити та заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (всього), з них:	1000	13	220	12	154	92
Внутрішні аудити (всього), з них щодо	1100	2	220	1	154	50
Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110	0	0	0	0	0

Розділ II. Проведення внутрішніх аудитів

I. Стан проведення внутрішніх аудитів

(одиниць)

Назва показників	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу
1	2	3	4
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000	1	0
Планові внутрішні аудити	1100	1	0
Позапланові внутрішні аудити	1200	0	0
Кількість внутрішніх аудитів, які тривають (всього), з них:	2000	0	0
Планові внутрішні аудити	2100	0	0
Позапланові внутрішні аудити	2200	0	0
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000	1	0
Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100	0	0
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000	0	0
Коментарі, які враховано	4100	0	0

1. Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів

Назва показників	Код рядка	Всього		У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	
		Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)
1	2	3	4	5	6
I. Загальні відомості		x	x	x	x
Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110	1	x	0	x
Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120	0	x	0	x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200	0	x	0	x
Функціонування системи внутрішнього контролю	2210	0	X		x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220	0	x		x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230	0	x		x
Якості надання адміністративних послуг	2240		x		x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250	0	x		x

Використання і збереження активів	2260		x		x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2270		x		x
Управління державним майном	2280		x		x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2290	0	x		x
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем	2300		x	0	x
Усунуто недоліків/проблем, виявлених за результатами завершених у звітному періоді внутрішніх аудитів (всього), з них щодо:	2310			0	
Функціонування системи внутрішнього контролю	2311	0	x		x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2312	0	x		x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2313	0	x		x
Якості надання адміністративних послуг	2314		x		x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2315		x		x
Використання і збереження активів	2316		x		x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2317		x		x

Управління державним майном	2318		x		x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2319	0	x		x
Усунуто недоліків/проблем, виявлених у попередніх періодах	2320				
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2400	0	0	0	0
Нефінансові порушення	2410		x		x
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2420				
Порушення, що не призвели до втрат	2430				
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2500	0		0	
Забезпечено усунення фінансових порушень	2510		x		x
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:	2520	0	0		
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах	2521	0	0		
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:	2530	0	0		
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах	2531	0	0		

Розділ III. Результативність внутрішнього аудиту

(одиниць)

Назва показників	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі за апаратом державного органу
1	2	3	4
I. Надано рекомендацій (всього), з них:	1000	0	0
Відхилено рекомендацій керівником	1100	0	0
Прийнято рекомендацій, з них:	1200	0	0
Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210	0	0
Рекомендації, яких не виконано	1220	0	0
Рекомендації, які виконано частково	1230	0	0
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240	0	0
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241	0	0
II. Виконані рекомендації, які було надано	2000	0	0
в попередніх періодах (всього), з них:			
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	2100	0	0

Розділ IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

(одиниць)

Назва показників	Код рядка	Всього	У тому числі за апаратом державного органу
Кількість виявлених внутрішніми оцінками якості недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	1000	0	0
Кількість усунутих недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	2000	0	0

Головний спеціаліст з
внутрішнього аудиту Південного
міжрегіонального головного
управління Державної служби
України з питань безпеки
харчових продуктів та захисту
споживачів на державному
кордоні

(посада)


(підпис)

Катерина ДЄДОВА
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток
до Інструкції про складання та подання
Форми звітності № 1-ДВА «Звіт
(зведений звіт) про результати діяльності
підрозділу внутрішнього аудиту»
(пункт 2)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до звіту (зведеного звіту) про результати діяльності з внутрішнього
аудиту
в Південному міжрегіональному головному управлінні Державної
служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту
споживачів на державному кордоні
(найменування державного органу чи бюджетної установи)

за 2023 рік

I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

1.1. Інформація про визначені ключові показники діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та їх виконання за такою формою:

Таблиця 1.1

Ключовий показник	Заплановано (визначено)	Фактично виконано	Причини невиконання
1	2	3	4
План діяльності з внутрішнього аудиту на три роки	Формування Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2027 роки Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Листом від 11.09.2023 року за № Вих-1342/07/22 затверджений План діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2027 роки було направлено до Держпродспоживслужби	
База даних об'єктів внутрішнього аудиту	Формування та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	Надано актуалізовану базу даних до Відділу внутрішнього аудиту, Держпродспоживслужби (Лист від 14.08.2023 за № Вих – 1240/07/22-23)	
Загальний реєстр ідентифікованих ризиків; План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; Інформація про ідентифікацію та оцінку ризиків	Виконання п.7.3 Наказу Держпродспоживслужби від 09.03.2023 № 163 «Про затвердження Інструкції з організації внутрішнього контролю»	Листом від 20.10.2023 року за № Вих – 1576/07/22-23 надано до Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби Загальний реєстр ідентифікованих ризиків; План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; Інформація про ідентифікацію та оцінку	

		ризиків	
Проведення внутрішніх аудитів	Проведення планових внутрішніх аудитів відповідно до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні на 2022 рік	Проведено плановий внутрішній аудит за дорученням Держпродспоживслужби України від 27.10.2012 № 01-18.1/33 та відповідно Плану роботи Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні на 2023 рік	
Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	Підготовка звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні за 2023 рік за формою, затвердженою наказом Мінфіну від 27.03.2014 року № 347	Надано звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні за 2023 рік до Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби (Лист від 11.09.2023 за № Вих – 1343/07/22-23)	

1.2. Перелік неpritаманих функцій, визначених внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту; які фактично виконувались підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітної періоду; види контрольних заходів, у яких брали участь працівники підрозділів внутрішнього аудиту протягом звітної періоду.

В посадовій інструкції головного спеціаліста з внутрішнього аудиту не передбачено виконання функцій, не пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту.

1.3. Інформація про кількісний та персональний склад аудиторського комітету (у разі його створення) із зазначенням кваліфікації його членів.

Південним міжрегіональним головним управлінням Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні, аудиторський комітет не створювався.

1.4. Основні питання, які розглядалися на засіданнях аудиторського комітету протягом звітної періоду, прийняті рішення, стан та результати їх впровадження.

Засідання аудиторського комітету в Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні протягом звітної періоду не відбувались, у зв'язку з відсутністю даного комітету.

1.5. Інформація про виконання підрозділами внутрішнього аудиту плану (зведеного плану) протягом звітного періоду із зазначенням відсотка його виконання, у тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів.

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні План на 2024-2026 роки створено та затверджено.

1.6. Причини невиконання плану (зведеного плану) або його часткового виконання протягом звітного періоду (за наявності невиконаних або частково виконаних запланованих у плані (зведеному плані) внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту), у тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів та в частині виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

План діяльності Південного МГУ з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки буде виконано в відповідному році.

1.7. Ключові проблемні питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, які виникли протягом звітного періоду.

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутня інформація про ключові проблемні питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту.

1.8. Обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту, що виникли протягом звітного періоду, та вжиті заходи щодо їх усунення.

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутня інформація про обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту.

1.9. Інформація про отримані протягом звітного періоду скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту (у разі надходження).

Протягом звітного періоду скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту до Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні не надходили.

II. Проведення внутрішніх аудитів

2.1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду, у тому числі тих, що тривають станом на кінець звітного періоду, а також підстави їх проведення (доручення, звернення тощо із відповідним обґрунтуванням) та загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.

На підставі пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року №1001, та відповідно доручення Держпродспоживслужби України від 27.10.2022 року № 01-18.1/33 на 2023 рік, головним спеціалістом з внутрішнього аудиту з 15.10.2023 по 24.11.2023 проведено плановий внутрішній аудит результатів відповідності діяльності підрозділу Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності в Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань

безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні за період з 01.01.2022 по 30.09.2023. Кількість витраченого робочого часу: 29 людино-днів.

2.2. Інформація про теми планових внутрішніх аудитів, які розпочато та не завершено на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення за звітний період.

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутні внутрішні аудиторські перевірки, що не завершені у звітному періоді.

2.3. Основні недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо його вдосконалення за такою формою:

Таблиця 2.1

Суть виявлених недоліків	Елемент (або елементи) системи внутрішнього контролю, яких стосуються такі недоліки	Кількість об'єктів внутрішнього аудиту, під час дослідження яких виявлено недоліки	Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю чи окремих її елементів
1	2	3	4

2.4. Інші типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо їх усунення.

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутня інформація про типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів.

III. Результативність внутрішнього аудиту

3.1. Загальна інформація про аудиторські рекомендації, надані у звітному періоді за результатами внутрішніх аудитів, і стан їх упровадження.

За результатами проведеного внутрішнього аудиту ефективності, критичних порушень в роботі Відділу не виявлено, у зв'язку з чим, рекомендації, щодо виправлення недоліків відсутні.

3.2. Причини відхилення рекомендацій керівником (за наявності відхилених рекомендацій).

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутні відхилені рекомендації.

3.3. Основні причини невиконання аудиторських рекомендацій (за наявності невиконаних рекомендацій).

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутнє невиконання аудиторських рекомендацій.

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за такою формою:

Таблиця 3.1

Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	Суть недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх аудитів, та рік, у якому їх було виявлено	Результати впровадження рекомендацій
1	2	3

IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

4.1. Загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості (перелік і реквізити внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, визначено періодичність та підхід до їх проведення).

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутні документи про підходи щодо проведення внутрішніх оцінок якості.

4.2. Інформація про кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, їх загальні результати (із зазначенням кількості виявлених недоліків) та/або підсумкову оцінку за бальною чи іншою шкалою (у разі, якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення періодичних оцінок діяльності та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами).

Південним міжрегіональним головним управлінням Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні періодичні оцінки протягом звітного періоду не проводились.

4.3. Інформація про наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (із зазначенням дати її затвердження), зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання (із зазначенням загальної кількості запланованих та кількості фактично виконаних заходів, змісту невиконаних заходів та причин їх невиконання).

В Південному міжрегіональному головному управлінні Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні відсутня інформація про програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

4.4. Упроваджені протягом звітного періоду заходи, спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, яких вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі заходи, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, за такою формою:

Таблиця 4.1

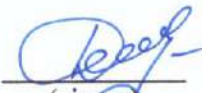
Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості	Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки)	Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків
1	2	3	4
-	-	-	-

В.о. начальника Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні
(посада)


(підпис)

Оксана КАРАБЕТ
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні
(посада)


(підпис)

Катерина ДСДОВА
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)