

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. начальника Головного управління
Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області
(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

Олег ПОТОЦЬКИЙ

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 30 » листопада 2023 року

Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області (далі – Головне управління) та установам, що входять до сфери його управління, 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 Дніпропетровській 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 та установ, що входять до сфери його управління;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління та установ, що входять до сфери його управління;
- розвитку добросовісності 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:

- 1) визначення пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління та установ, що входять до сфери його управління;
- 3) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- 4) з'ясування та врахування думки керівників Головного управління та установ, що входять до сфери його управління, щодо ризикових сфер діяльності Головного управління та установ, що входять до сфери його управління, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління та установ, що входять до сфери його управління;
- 5) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж 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 Головного управління та установ, що входять до сфери його управління;
- 6) результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками² у діяльності Головного управління та установ, що входять до сфери його управління, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику³ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- 7) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Головного управління;
- 8) забезпечення відділом внутрішнього аудиту Головного управління перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління та установ, що входять до сфери його 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:	
1. Зміни пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	2024-2026
2. Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Головного управління та установ, що йому підпорядковані, надання керівнику Головного управління об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	2024-2026
3. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації	2024-2026
4. Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту	2024-2026

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 (%)	
	2024 рік	2025 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	90%	100%	100%	100%
Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій				
Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	78%	83%	83%	88%

2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності /з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/ зверненням)	Щорічне збільшення на 5% рівня прийнятої керівниками кількості наданих аудиторських рекомендацій	95%	100%	100%
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	2024 рік	2025 рік	2026 рік	
1. Здійснення методологічної роботи	1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ризиків при виконанні бюджетних програм, здійсненні контрольно-наглядових функцій Головним управлінням Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області 1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 10 січня місяця наступного за звітним періодом; 2) План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків; 3) План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області (не пізніше початку планового періоду); 4) забезпечено виконання на 100% Плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді; 5) внесено зміни до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпродспоживслужби, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	100	100	100
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту		100	100	100
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми; 2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом	100	100	100
4. Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено письмове інформування керівника Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту за звітний рік;	100	100	100

	<p>2) відсутні з боку Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби за рік (форма №1-ДВА) та своєчасності його подання до Відділу.</p>	100	100	100
<p>5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</p>	<p>1) складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи внутрішнього аудиту;</p>	100	100	100
	<p>2) відсутні зауваження у керівника Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та керівників бюджетних установ, які входять до сфери управління Головного управління та розташовані на території Дніпропетровської області до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</p>	100	100	100
<p>6. Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту;</p>	100	100	100
	<p>2) щорічне збільшення на 5% навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах, семінарах, тощо)</p>	40	45	50

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024-2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом зміни пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо); здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Головного управління та установ, що йому підпорядковані, надання керівнику Головного управління об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>: з оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)</p>						
1.	Планування та використання коштів	1.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	X		
2.	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	2.1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	X	X	X
		2.2.	Платні послуги лабораторій ветеринарно-санітарної експертизи на ринках області			X
3.	Виконання контрольно-наглядової функції	3.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області		X	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)					
1.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Павлоградська районна державна лікарня ветеринарної медицини	з 01.01.2021 по завершення період 2024 року	Впродовж року
2.	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми КПКВК 0412040	Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2022 по завершення період 2024 року	Впродовж року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2024 рік	2025 рік	2026 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5		
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту</p> <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота</p>						
1.	Моніторинг нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту з метою якісного проведення внутрішніх аудитів	X	X	X		
2.	Складання та підписання Декларації внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у разі необхідності внесення до неї змін	X				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>						
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця із структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	X	X	X		
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником Головного управління та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	X	X	X		
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління, направлення затвердженого плану Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	X	X	X		
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>						
1.	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів – нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	X	X	X		
2.	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	X	X	X		

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Звітування перед начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту		X	X
2.	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби за рік (форма №1-ДВА) та його подання до Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		X	X
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою		X	X
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підвищення кваліфікації працівників в системі Держпродспоживслужби з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій		X	X
2.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих Відділом внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		X	X

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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 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	262	1	221	0,6	133	100	88
2.	Головний спеціаліст	262	2	442	0,9	398	299	44
	Всього:	x	3	663	x	531	399	132

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Головного управління Держпродспоживслужби
в Дніпропетровській області
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

20.11.2023

(дата складання плану)



(підпис)

Тетяна ХОЛЮЗЯН
(ініціали, прізвище)