

## ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Головного управління

Держпродспоживслужби в Дніпропетровській

області

(посада керівника державного органу/підвідомчої

установи)

Святослав ЛІТОШКО

(ініціали, прізвище)

« 05 » \_\_\_\_\_ 08 \_\_\_\_\_ 2021 року

## ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (З ЗМІНАМИ) на 2021 рік

Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області

(назва державного органу/підвідомчої установи)

### І. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) високим ступенем пріоритетності проведення внутрішнього аудиту за наявністю фінансової важливості;
- 2) дорученням та зацікавленістю керівництва Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області в отриманні аудиторських висновків за даним об'єктом внутрішнього аудиту;
- 3) внесенням змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області (із змінами) на 2019-2021 роки.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області на 2021 рік, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області від 08.12.2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

### ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємств/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
-------	--	--	-------------------------------	--	---	---------------------------------------

1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1.	Діяльність з реалізації державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства та надання висновків і рекомендацій спрямованих на її покращення (оцінка ефективності)	Проведення внутрішніх аудитів на виконання стратегічного плану зі змінами 2019-2021 в Дніпропетровській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства	Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	2019-2020 роки та завершений період 2021 року	Впродовж року
2.	Фінансово-господарська діяльність установи	Проведення внутрішніх аудитів на виконання стратегічного плану зі змінами 2019-2021 в Дніпропетровській області	Відповідність дотримання вимог законодавства при застосуванні тарифів, використанні власних надходжень установи, управлінні державним майном, здійсненні оплати праці, стан внутрішнього контролю	Обласна лікарня медцикла державна ветеринарної	2019-2020 роки та завершений період 2021 року	Впродовж року

3.	Платні послуги	Проведення внутрішніх аудитів на виконання стратегічного плану зі змінами 2019-2021 в Дніпропетровській області	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності та якості надання платних послуг	Павлоградська та Петриківська міжрайонні державні лабораторії Держпродспоживслужби	2019 та завершений звітний період 2021 року	Впродовж року
----	----------------	---	---	--	---	---------------

**Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:**

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

**Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:**

1.	Фінансово-господарська діяльність установи	Проведення внутрішніх аудитів на виконання стратегічного плану зі змінами 2019-2021 в Дніпропетровській області	Відповідність дотримання вимог законодавства при застосуванні тарифів, використанні власних надходжень установи, управлінні державним майном, здійсненні оплати праці, стан внутрішнього контролю	П'ятихатська міжрайонна державна лабораторія Держпродспоживслужби	2018-2020 роки	I квартал 2021 року
----	--	---	---	---	----------------	---------------------

**III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4	5	6
Здійснення методологічної роботи	1.	Визначення методологічних підходів при проведенні внутрішніх аудитів відповідності та ефективності, надання оцінки стану внутрішнього контролю	протягом 2021 року		

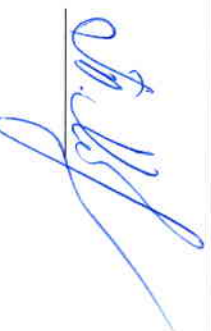
	2.	Узагальнення інформації з питань організації системи внутрішнього контролю	січень, листопад-грудень 2021 року
Здійснення ризикорієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Проведення (актуалізації) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосовуваних факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами	листопад 2021 року
	2.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	щоквартально 2021 року
	3.	Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, перегляд та внесення змін до них, оприлюднення їх на офіційному вебсайті	IV квартал 2021 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	протягом місяця з дати, визначеної рекомендаціями як термін звітування
	2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення його до матеріалів справ та бази даних	протягом 2021 року
Звітування про діяльність відділу внутрішнього аудиту	1.	Складання річної звітності форми 1-ДВА з пояснювальною запискою	IV квартал 2021 року, до 10 січня
	2.	Інформування начальника Головного управління про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	після завершення внутрішнього аудиту
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	до 31 січня 2021 року

	2.	Надання висновку щодо результатів оцінювання службової діяльності державного службовця	жовтень 2021 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту відповідності, фінансового аудиту та аудиту ефективності (самооцінка).	протязом 2021 року
	2.	Вивчення та опрацювання змін в законодавстві України	постійно

#### IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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 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.	Начальник відділу	250	1	190	0,6	114	86	76
2.	Головний спеціаліст	250	2	328	0,9	295	221	33
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>3</b>	<b>518</b>	<b>x</b>	<b>409</b>	<b>307</b>	<b>109</b>

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
Головного управління Держпродспоживслужби  
в Дніпропетровській області



Тетяна ХОЛЮЗЯН

05.08.2021  
(дата складання Операційного плану,  
із змінами)