

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник _____ Головного _____ управління
Держпродспоживслужби в Дніпропетровській
області _____

(посада керівника державного органу/підвідомчої
установи)

Святослав ЛІТОШКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 05 » _____ 08 _____ 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ) на 2019 – 2021 роки

Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області

(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області 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 Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та установ, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та установ, що належать 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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області (далі - Головне управління);
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки);
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області;
- 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту Головного управління перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) внесенням змін до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 №1219/19957, та викладених їх у новій редакції з урахуванням наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 №344 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.08.2019 №975/33946;
 - 2) зміною ключових показників;
 - 3) проведеною актуалізацією оцінки ризиків у зв'язку з призначенням нового керівництва.
- Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління від 04.02.2019, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та підпорядкованих йому установ:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>1</p> <p>Забезпечення державної політики у сферах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів; - державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства; - карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва; - здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів; - здійснення державного ринкового та метрологічного нагляду; - нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу; - дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін. 	<p>2</p> <p>Закони України від 25.06.1992 № 2498-ХІІ «Про ветеринарну медицину», від 05.04.2007 № 877-V «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», від 23.12.1997 № 771/97-ВР «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», від 30.06.1993 № 3348-ХІІ «Про карантин рослин», «Про державну службу», «Про запобігання корупції», «Про центральні органи влади», «Про доступ до публічної інформації», Положення про Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, затвержене наказами Держпродспоживслужби України від 28.07.2017 № 620-ОД та від 14.05.2020 №219-ОД</p>	<p>3</p> <p>Оцінка діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та підпорядкованих йому установ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів і санітарного законодавства та надання висновків і рекомендацій, спрямованих на покращення їх діяльності.</p> <p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, здійснення контролюючо-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.</p>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
1		2		2019 рік	2020 рік	2021 рік
<p>1. Оцінка діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та підпорядкованих йому установ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів і санітарного законодавства та надання висновків і рекомендацій, спрямованих на покращення їх діяльності.</p>	<p>1.1 Проведення внутрішніх аудитів оцінки діяльності державних лікарень ветеринарної медицини та лабораторій щодо законності достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та надання висновків і рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності.</p>	<p>1) Проведено три внутрішніх аудити оцінки діяльності державних лікарень ветеринарної медицини щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та надання висновків і рекомендацій спрямованих на покращення їх діяльності. У 2019 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) Проведено три внутрішніх аудити оцінки діяльності державних лікарень ветеринарної медицини та лабораторій щодо законності достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та надання висновків і рекомендацій спрямованих на покращення їх діяльності. У 2020 році частка таких аудитів становить 86% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>1) Проведено три внутрішніх аудити оцінки діяльності державних лікарень ветеринарної медицини щодо законності фінансової звітності та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та надання висновків і рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності. У 2021 році частка таких аудитів становить 33 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>		
2)		<p>частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівниками установ підпорядкованих Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>				

	<p>1.2 Проведення внутрішніх аудитів оцінки діяльності структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області додержання законодавства, планів, процедур у сферах здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів і санітарного законодавства та надання висновків і рекомендацій спрямованих покращення діяльності.</p>	<p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить менше 50 %.</p>	<p>1) проведено один внутрішній аудит оцінки діяльності структурного підрозділу Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області щодо дотримання законодавства, планів, процедур у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів та надання висновків і рекомендацій спрямованих покращення діяльності.</p>	<p>1) проведено один внутрішній аудит оцінки діяльності структурного підрозділу Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області щодо дотримання законодавства, планів, процедур реалізації державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.</p> <p>2) у 2021 році частка та аудиторів становить 33 % загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>
<p>2) у 2020 році частка таких аудитів становить 14% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>				

		3) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівниками структурних підрозділів Головного управління, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		1) Проведено внутрішній аудит ефективності платних послуг. 2) у 2021 році частка аудитів становить загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
2. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, надання адміністративних послуг, здійснення контролю над діяльністю функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	2.1 Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.			
3. Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	3.1 Здійснення методологічної роботи. 3.2 Здійснення ризикорієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено розробку та затвердження внутрішнього документації внутрішнього контролю; 2) оцінка стану внутрішнього контролю під час проведення внутрішніх структурних підрозділів Головного управління здійснено використанням розробленого внутрішнього документу.	1) складено Стратегічний та Операційний плани на підставі оцінки ризиків 2) Стратегічний та Операційний плани підписані начальником внутрішнього аудиту, затверджені начальником Головного управління та до Управління внутрішнього аудиту для подальшого формування затвердження Зведених стратегічного та операційного планів; 3) внесено зміни до Стратегічного та Операційного планів у разі стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління	результатами проведення оцінки ризиків та з інших об'єктів підсистем
	3.3 Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) направлено листи-нагадування про врахування об'єктами внутрішнього аудиту наданих рекомендацій.		

1.	Фінансово-господарська установа	діяльність	3	8	4	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Діяльність політики державного законодавства про споживачів	реалізації державної політики у сферах нагляду за додержанням законів про захист прав	3	9	5	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.	Діяльність політики державного нагляду за санітарного законодавства.	реалізації державної політики у сферах здійснення нагляду за додержанням	3	9	5	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4.	Платні послуги		1	16	6	4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудита у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження	
				2019 рік	2020 рік
1. Оцінка управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області та підпорядкованих йому установ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, додержання актів законодавства, планів, процедур у сфері здійснення	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, додержання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в державних підприємствах, які входять до сфери управління Головного	3	Фінансово-господарська діяльність установи	4	5
				1	6
				2	5
				3	6

<p>Державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів і санітарного законодавства та надання висновків і рекомендацій, спрямованих на покращення їх діяльності.</p>	<p>управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області</p>					
<p>2. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання функцій, надання адміністративних послуг, здійснення контролю — наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>	<p>2.1 Проведення внутрішніх аудитів щодо результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів</p>		<p>4. Платні послуги у сфері ветеринарної медицини</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

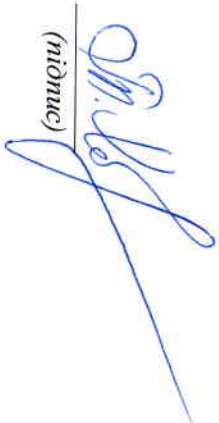
Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

<p><i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i></p>		<p><i>Завдання внутрішнього аудиту</i></p>		<p>№ з/п</p>	<p><i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>		<p>Рік виконання</p>	
1	2	3	4	5	6	7		
<p>Створення підручтя для проведеної внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>1. Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1.1</p>	<p>Визначення методологічних підходів при проведенні внутрішніх аудитів відповідності та ефективності, надання оцінки стану внутрішнього контролю</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
		<p>1.2</p>	<p>Узагальнення інформації з питань організації системи внутрішнього контролю</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

2. Здійснення ризикорієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосовуваних факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.2	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.3	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення його до матеріалів справ та бази даних	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Звіттування про діяльність відділу внутрішнього аудиту	4.1	Складання річної звітності форми 1-ДВА з пояснювальною запискою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.2	Інформування начальника Головного управління про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.2	Надання висновку щодо результатів оцінювання службової діяльності державного службовця	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту відповідності, фінансового аудиту та аудиту ефективності (самооsvіта).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6.2	Вивчення та опрацювання змін в законодавстві України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Головного управління Держпродспоживслужби
в Дніпропетровській області
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



(підпис)

Тетяна ХОЛЮЗЯН
(підписати, прізвище)

05.08.2021

(дата складання Стратегічного плану,
із змінами)