

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Начальник Головного управління**

*(посада керівника державного органу)*

**Моїсеєнко В.В.**

*(п.п.)*



2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік**

**Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області**

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області від 31.01.2019 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Адміністративні послуги у сфері фітосанітарної безпеки.	Завдання внутрішнього аудиту	Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства діяльності при наданні адміністративних послуг	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	2018 - завершений період 2020 року	I квартал

2	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби, що розташовані на території Сумської області.	зі Стратегічного плану, на досягнення якого спрямоване проведення внутрішнього аудиту	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби	Лабораторії Держпродспоживслужби, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області	2018-завершений період 2020	II квартал
3	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.		Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини	Лікарні ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області	2018-завершений період 2020	III квартал
4	Розгляд звернень громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області		Оцінка ефективності, результативності та якості контролю за зверненнями громадян	Відділ інформаційних технологій та зв'язків з громадськістю Управління організаційно-господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	2018-завершений період 2020	IV квартал
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
1	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, стану управління державним майном та збереження активів, достовірності фінансової та бюджетної звітності установ, які входять до сфери управління	Проведення внутрішнього аудиту за наказом керівника	Достовірність фінансової та бюджетної звітності, наявності дебіторської та кредиторської заборгованості. Оцінка законності використання коштів на оплату праці, дотримання штатної дисципліни. Управління державним майном та збереження активів.	Міські державні лікарні ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області	2018-завершений період 2020	II квартал

	Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.					
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
1	Відповідність Колективних договорів та Положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	Відповідність Колективних договорів, Положень про преміювання та виплат вимогам діючого законодавства	Лікарні ветеринарної медицини, Лабораторії Держпродспоживслужби, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області	2018 - 2019	I квартал

## II. 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
1. Здійснення методологічної роботи	1	1. Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольних – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо шляхом самоосвіти	I-IV квартал
2. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	1	2.1. Участь працівників у семінарах та тренінгах з питань проведення внутрішніх аудитів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	II квартал
	2	2.2. Участь працівників сектору у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, організованих іншими державними органами.	III квартал
	3.	2.3. Планування та звітування діяльності внутрішнього аудиту	I, IV квартал

### III. 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 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
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту	251	1	206	0,6	124	93	104
2	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту	251	1	221	0,9	199	150	
<b>Всього:</b>		<b>x</b>		<b>427</b>	<b>x</b>	<b>323</b>	<b>243</b>	

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

О.А. Коваленко  
(П.І.П.)

17.12.2019  
(дата складання  
Операційного плану)