

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Начальник Головного управління
Держпродспоживслужби в Сумській області**
(посада керівника державного органу/підвідомчої
установи)

Віталій МОІСЄНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 30 » _____ 2021 року

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

Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області

(назва державного органу/підвідомчої установи)

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

- 1) Виключенням об'єкту внутрішнього аудиту із розділу I;
- 2) Включенням заходів іншої діяльності з внутрішнього аудиту у розділі II.
- 3) Виключенням з розділу III посади працівника внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області на 2021 рік, затвердженого начальником Головного управління 04.12.2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. 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/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Фінансово-господарська діяльність в бюджетних установах, які входять до сфери управління	Завдання "Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності	Лікарні ветеринарної медицини, лабораторії Держпродспоживслужби, які входять до сфери	2019 - завершений період 2021 року	Протягом року

	Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області	правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області».	фінансової та бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області		
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	Завдання «Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини»	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 - 2020	I квартал
2	Розгляд звернень громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області	Завдання «Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості контролю за зверненням громадян».	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 - 2020	I квартал

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
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 контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо шляхом самоосвіти	Протягом року
2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	Протягом року
	2.2	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів до Держпродспоживслужби	IV квартал
	2.3	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	III квартал
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 (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом року
	3.2	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	Протягом року
4. Звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та до Держпродспоживслужби	IV квартал
	4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом року

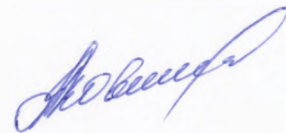
5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5.1	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	Протягом року
--	-----	--	---------------

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 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	250	1	205	0,6	123	105	82
Всього:		x	1	205	x	123	105	82

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

26.07.2021



Олена КОВАЛЕНКО

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного у правління Держпродспоживслужби в Сумській області на 2021 рік, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області 04 грудня 2020 року.

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2		Протиєпізоотичні заходи, що проводяться лікарнями ветеринарної медицини, що знаходяться на території Сумської області	Виключено з Операційного плану на 2021 рік	1) Стратегічне планування з внутрішнього аудиту на 2022 - 2024 роки. 2) Збільшення обсягів проведення іншої діяльності з внутрішнього аудиту. 2) Обмеження у трудових ресурсах: посада головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту тимчасово вакантна (працівник з квітня 2021 знаходиться у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку).
3		Використання та збереження державного майна в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	Виключено з Операційного плану на 2021 рік	
4		Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини бюджетних установ, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	Виключено з Операційного плану на 2021 рік	

II. До розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1.1		Участь працівників у семінарах		

		та тренінгах з питань проведення внутрішніх аудитів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.		
1.2		Участь працівників сектору у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, організованих іншими державними органами.		
1.3		Планування та звітування діяльності внутрішнього аудиту		
1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольно –наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо шляхом самоосвіти			
2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту			
2.2.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів до Держпродспоживс лужби			
2.3	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав			
3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо			
			У розділ II Операційного плану внесено такі коригування : - у колонці 3 виключено пункти заходів з професійного розвитку працівників сектору. Додано завдання внутрішнього аудиту: «Здійснення методологічної роботи»; «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» «Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту», «Звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту «Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та сформовано заходи відповідно вищезазначених завдань.	Наказом Міністерства Фінансів України від 14.08.2019 №344 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту» було внесено зміни до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом від 04.10.2011 №1247, виклавши їх у новій редакції. У зв'язку з цим заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту приведено у відповідність до нової редакції Стандартів внутрішнього аудиту та більш детально визначено кожний з них.

	необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів			
3.2	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			
4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою			
4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій			
5.1	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)			

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Олена КОВАЛЕНКО