

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

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

**Віталій МОІСЕЄНКО**

*(підпис)*

*(ініціали, прізвище)*

« 30 » грудня 2021 року

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

**Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області**  
*(назва державного органу/підвідомчої установи)*

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Сумській області 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 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 Сумській області, установ та організацій, що належать до сфери його управління, а саме лікарень ветеринарної медицини та лабораторій Держпродспоживслужби;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, установ та організацій, що належать до сфери його управління, а саме лікарень ветеринарної медицини та лабораторій Держпродспоживслужби;
- розвитку доброчесності 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 у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області;

2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління щодо ризикових сфер діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління, установ та організацій, що належать до сфери його управління, а саме: лікарень ветеринарної медицини та лабораторій Держпродспоживслужби;

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, 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;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, 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) Зміною мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) Зміною підходів до планування внутрішнього аудиту;

3) Зміною ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту;

4) Зміною критеріїв відбору пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту (змінено кількість застосованих факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів у розділі IV) у зв'язку із затвердженням нових форм стратегічного та операційного планів (із змінами);

4) Виключенням об'єкту внутрішнього аудиту із розділів IV та V;

5) Включенням заходів іншої діяльності з внутрішнього аудиту та виключенням окремих заходів у розділі VI.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління 31 січня 2019 року 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 Сумській області:

<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>
1	2	3
<p><b>Забезпечення реалізації державної політики у галузі ветеринарної медицини, сферах безпечності та окремих показників якості харчових продуктів, ідентифікації та реєстрації тварин.</b></p> <p><b>Здійснення державного ветеринарно-санітарного контролю, державного нагляду (контролю) за здоров'ям та благополуччям тварин, безпечністю та окремими показниками якості харчових продуктів, неїстівних продуктів тваринного походження, репродуктивним матеріалом та іншими об'єктами санітарних заходів, застосуванням санітарних та ветеринарно-санітарних заходів щодо охорони в межах компетенції території України від проникнення хвороб тварин з території інших держав або карантинних зон.</b></p> <p><b>Забезпечення реалізації державної політики у галузі фітосанітарної безпеки та здійснення державного контролю за:</b></p> <p>дотриманням карантинного режиму і проведенням заходів з карантину рослин при вирощуванні, заготівлі, вивезенні, ввезенні, транспортуванні, зберіганні, переробці, реалізації та використанні об'єктів регулювання; дотриманням регламентів зберігання, транспортування, торгівлі та застосування засобів захисту рослин.</p> <p><b>Здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням санітарного законодавства, біологічними продуктами, патологічним матеріалом, застосуванням санітарних заходів, профілактичних і протиепідемічних заходів щодо охорони в межах компетенції території України</b></p>	<p>Стратегії визначаються цілями Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, визначені Положенням Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, затвердженим наказом Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів від 17.07.2017 №564.</p> <p>Завдання стратегії ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про засади запобігання і протидії корупції» «Про ветеринарну медицину», «Про основні принципи та вимоги до безпечності харчових продуктів», «Про інформацію», «Про доступ до публічної інформації», «Про захист прав споживачів», «Про ціни і ціноутворення», Постановами Кабінету міністрів України, Верховної Ради України, указами Президента України.</p>	<p>- зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольно –наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо);</p> <p>- оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного контролю та нагляду;</p> <p>- вивчення стану бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності;</p> <p>- виконання законів та інших нормативних актів;</p> <p>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;</p> <p>- оцінка ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в установах Держпродспоживслужби, що знаходяться на території Сумської області</p> <p>- оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань.</p> <p>- ефективність використання, наявності, стану і забезпечення збереження державного майна; складання та надання висновків і звітів при проведенні аудиту;</p> <p>розроблення і подання пропозиції щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління.</p>

<p>від проникнення хвороб людей з території інших держав.</p> <p><b>Здійснення державного контролю у сфері захисту прав споживачів</b> Державний ринковий нагляд, метрологічний нагляд, контроль за дотриманням законодавства про рекламу в частині захисту прав споживачів реклами.</p> <p><b>Здійснення державного нагляду (контролю) у сфері відомчої реєстрації та зняття з обліку тракторів, самохідних шасі, самохідних сільськогосподарських, дорожньо-будівельних і меліоративних машин, сільськогосподарської техніки, інших механізмів .</b></p> <p><b>Здійснення державного нагляду за дотриманням вимог формування, встановлення та застосування державних регульованих цін .</b></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		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного контролю та нагляду. Виконання законів та інших нормативних актів. Запобігання фактам незаконного, неефективного та	Проведення внутрішнього аудиту відповідності реалізації принципу “єдиного вікна” під час здійснення фітосанітарного державного контролю.	1)Проведено один аудит відповідності щодо оцінки дотримання законодавства під час здійснення державного контролю за принципом “єдиного вікна”.		
нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, що входять до сфери управління	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної	1)Проведено один аудит відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, порядок		

Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	справи.	формування єдиної справи.		
	Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	1)Проведено один аудит відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.		
	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо 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.			1)Проведено один внутрішній аудит відповідності та фінансовий аудит фінансово-господарської діяльності щодо 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.
		1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;		

		2) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		
		3) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольної – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення аудиту відповідності щодо оцінки діяльності при наданні адміністративних послуг Управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області.		1) Проведено один аудит відповідності щодо оцінки діяльності при наданні адміністративних послуг Управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини.		1) Проведено один аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини.	
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби.		1) Проведено один аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби.	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості контролю за зверненням громадян.		1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності якості контролю за зверненнями громадян	
			1) Частка аудитів ефективності складає 75% від загальної кількості запланованих аудитів	

		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керування	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Діяльність Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області під час здійснення державного контролю за принципом "єдиного вікна".	1	2	1		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи.	2		2	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Колективні договори, преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління	1	2	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	

	Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.															
4	Адміністративні послуги у сфері фітосанітарної безпеки.	1	2	1		Г	✓	Г	✓	✓	Г	✓	✓	✓	✓	Г
5	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	2		2	2	Г	✓	✓	Г	✓	✓	✓	Г	✓	✓	Г
6	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби, що розташовані на території Сумської області.	2		2	2	Г	✓	✓	Г	✓	✓	✓	Г	✓	✓	Г
7	Розгляд звернень громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області	1	2	1	1	Г	✓	Г	✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓	Г
8	Фінансово-господарська діяльність в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	1	2	1		✓	✓	Г	Г	✓	✓	✓	Г	✓	✓	Г

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2020 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного контролю та нагляду. Виконання законів та інших	Проведення внутрішнього аудиту відповідності реалізації принципу "єдиного вікна" під час здійснення фітосанітарного державного контролю	1	Діяльність Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області під час здійснення державного контролю за принципом "єдиного вікна".	✓	Г	Г



нормативних актів. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи.	2	Діяльність установ що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області, щодо оцінки дотримання законодавства, порядок формування єдиної справи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	3	Відповідність колективних договорів, положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо 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.	4	Фінансово-господарська діяльність в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Проведення аудиту відповідності щодо оцінки діяльності при наданні адміністративних послуг Управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області .	5	Адміністративні послуги у сфері фітосанітарної безпеки.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в	6	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	лікарнях ветеринарної медицини.		території Сумської області.			
	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби.	7	Система внутрішнього контролю та система управління ризиками в лабораторіях Держпродспоживслужби, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	☐	☑	☐
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості контролю за зверненням громадян.	8	Розгляд звернень громадян у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Сумській області	☐	☑	☐

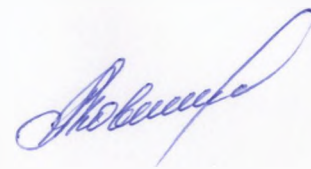
## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контролю – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	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 контролю – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо шляхом самоосвіти	☑	☑	☑
		1.2	Роз'яснювальна та консультативна робота щодо створення системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками у підпорядкованих установах	☑	☑	☐
	2.Планування діяльності з внутрішнього аудиту	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 Держпродспоживслужби.	☑	☑	☑
		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. 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	✓	✓	✓
	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.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.	✓	✓	✓
	4.2		Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
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)	✓	✓	✓

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Олена КОВАЛЕНКО

26.07.2021

**ОБГРУНТУВАННЯ**

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області 31.01.2019 року

**I. До розділу I «Мета (місія) внутрішнього аудиту».**

Внесено зміни у зв'язку з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту

**II. До розділу II «Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту»**

Внесено зміни у зв'язку з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та зміною підходів до планування внутрішнього аудиту.

**III. До розділу III. «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»**

<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>
1	2	3

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
	Виключено завдання внутрішнього аудиту: «1) Проведення внутрішніх аудитів		1) Стратегічне планування з внутрішнього аудиту на 2022 - 2024 роки.

	<p>щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів;</p> <p>2) Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при використанні та збереженні державного майна;</p> <p>3) Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини».</p>		<p>2) Збільшення обсягів проведення іншої діяльності з внутрішнього аудиту.</p> <p>3) Обмеження у трудових ресурсах: посада головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту тимчасово вакантна (працівник з квітня 2021 року знаходиться у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку).</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**IV. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного 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
9		Протиепізоотичні заходи, що проводяться лікарнями ветеринарної медицини, що знаходяться на території Сумської області		
10		Використання та збереження державного майна в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.	До Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2020 рік внесено такі коригування: 1. У колонці 2 розділу IV та у колонці 4 розділу V виключено об'єкти внутрішнього аудиту, а також виключено колонки 8,9,10 розділу V «Обсяг робочого часу».	Підставою для виключення об'єктів внутрішнього аудиту є Стратегічне планування з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, збільшення обсягів проведення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та обмеження у трудових ресурсах (тимчасово вакантна посада головного спеціаліста Сектору). Виключення колонок 8,9,10 пов'язано з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту
11		Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини бюджетних установ, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.		
1,2,3,4,5,6,7,8,11			У Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-	Підставою для внесення змін є проведення ризик-орієнтованого

			2021 рік внесено такі коригування: У розділі IV відкореговано: - ступінь пріоритетності у 3 колонці; - загальний результат оцінки ризиків у колонках 4,5,6; - основні критерії відбору у колонках 7,8,9,10,11,12,13,14,15,16.	відбору об'єктів внутрішнього аудиту, а також затвердження оновлених Критеріїв, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, установ та організацій, що належать до сфери його управління.
--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**V. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:**

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	Участь працівників у семінарах та тренінгах з питань проведення внутрішніх аудитів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	У розділ VI Стратегічного плану внесено такі коригування : - у колонці 2 додано завдання внутрішнього аудиту «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» пункт 2 та сформовано заходи відповідно даного завдання; - додано завдання «Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту» пункт 3 та сформовано заходи відповідно даного завдання ; - додано завдання «Звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту» та сформовано заходи відповідно даного завдання ; - додано Професійний розвиток працівників підрозділу	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
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	Участь працівників сектору у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, організованих іншими державними органами.		
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.	Планування та звітування діяльності 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.		внутрішнього аудиту» пункт 5 та сформовано заходи відповідно даного завдання. У колонці 4 виключено п.п.2.1., 2.2. та 2.3, а також виключено колонки 8,9,10 розділу VI «Обсяг робочого часу».	визначено кожний з них. Виключення колонок 8,9,10 пов'язано з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту
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 до Держпродспоживслужби.			
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