

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Начальник Головного управління  
Держпродспоживслужби в Сумській області**

**Віталій МОІСЕЄНКО**

«16» грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 – 2024 роки**

**Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області**

**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, не ефективного та не результативного 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. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 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>1.Цифровізація / Діджиталізація процесів та послуг. Автоматизація оформлення та перехід в електронний формат дозвільних документів та сертифікатів; створення інтегрованої платформи реєстрів Держпродспоживслужби; інтеграція з міжнародними системами та партнерами для спрощення експортно-імпорتنих операцій, покращення мережевої інфраструктури Держпродспоживслужби.</p> <p>2. Протидія COVID-19. Забезпечення стабільної санітарно-епідемічної ситуації в країні шляхом здійснення державного санітарно-епідеміологічного нагляду за дотриманням вимог санітарного законодавства та проведенням протиепідемічних (профілактичних) заходів під час карантину у зв'язку з поширенням корона вірусної хвороби (COVID-19), спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.</p> <p>3. Розширення експортних можливостей України. Розвиток</p> | <p>Затверджені Першим віце-прем'єр-міністром України – Міністром економіки України Любченко О. М.</p> | <p>1 Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг,здійснення контрольно-наглядових функцій,ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в системі Держпродспоживслужби та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівникам в системі Держпродспоживслужби та рекомендацій з удосконалення діяльності</p> |

міжнародного технічного співробітництва із зовнішніми партнерами; здійснення оцінки системи державного контролю компетентними органами торговельних партнерів; погодження форм двосторонніх сертифікатів, розширення сфер акредитації державних фіто санітарних та контрольно-токсикологічних лабораторій

4. Підвищення контролю за організацією харчування у закладах освіти. Забезпечення організації та здійснення заходів державного нагляду(контролю) за організацією харчування у закладах освіти, у т.ч.профілактики гострих кишкових інфекцій та харчових отруень; належного контролю за безпечністю харчових продуктів, що постачаються в навчальні заклади шляхом постійного державного моніторингу постачальників харчових продуктів та/або послуг з організації харчування.

5. Посилення державного нагляду (контролю) за продукцією (товарами,роботами, послугами). Проведення заходів державного нагляду(контролю) з метою виявлення та запобігання порушенням вимог законодавства суб'єктами господарювання та забезпечення належної якості продукції, робіт та послуг, допустимого рівня небезпеки для населення; виявлення та заборона реалізації небезпечної продукції, фальсифікованої продукції, у т. ч. шляхом здійснення відбору зразків продукції для проведення відповідних лабораторних досліджень/випробувань; посилення державного контролю та нагляду за торгівлею пестицидами і агрохімікатами.

6. Робота з проєктами Світового банку Будівництво ППП (прикордонних інспекційних постів), ведення в експлуатацію на виявлення фінансових порушень до Держпродспоживслужби; інтеграція з міжнародними системами та партнерами для спрощення експортно-імпортних операцій, покращення мережевої інфраструктури Держпродспоживслужби.

7.Забезпечення стабільної епізоотичної ситуації. Забезпечення стабільної та контрольованої епізоотичної ситуації в країні шляхом організації і вчасного проведення необхідних ветеринарно-профілактичних заходів; належне виконання протиепізоотичних заходів, своєчасне реагування на загрози пов'язанні загостренням епізоотичної ситуації в світі по ряду



Держпродспоживслужби, територіальних органів, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери її управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.

3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.

4. Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту.

небезпечних транскордонних захворювань та вжиття заходів щодо мінімізації ризиків їх розповсюдження в Україні, забезпечення виконання гарантій наданих торговим партнерам при отриманні права експорту, в частині виконання ветеринарних заходів.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту  | Завдання внутрішнього аудиту   | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту  |          |          |
|---|--|---|----------|----------|
|   |  | 2022 рік  | 2023 рік | 2024 рік |
| 1   | 2  | 3   | 4        | 5        |
| 1.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 | 1.1.Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209030«Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» бюджетними установами, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області | 1)Проведено один внутрішній аудит оцінки ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209030 бюджетними установами, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області   |          |          |
|   | 1.2.Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності результативності та якості виконання функцій структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області.  | 2)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності, результативності, якості виконання завдань, контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області. |          |          |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  |  | 3) Частка аудитів ефективності складає 80% від загальної кількості запланованих аудитів;<br>4) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;<br>5) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% ;<br>6) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. |   |
| 1.3.Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів» Головним управлінням Держпродспоживслужби в Сумській області.  |  | 1)Проведено один внутрішній аудит ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209010 Головним управлінням Держпродспоживслужби в Сумській області.  |   |
| 1.4.Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209020 «Противізоотичні заходи та участь у Міжнародному противізоотичному бюро» бюджетними установами, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області. |  | 2)Проведено один внутрішній аудит оцінки ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209020 бюджетними установами, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області   |   |
|  |  | 2) Частка аудитів ефективності складає 80% від загальної кількості запланованих аудитів;<br>3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;<br>4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%;<br>5) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.  |   |
| 1.5.Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК   |  |   | 1)Проведено один внутрішній аудит ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 Головним |



|   |  |  |   |   |
|---|--|--|---|---|
|   | 1209040"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)" Головним управлінням Держпродспоживслужби в Сумській області.  |  |   | управлінням Держпродспоживслужби в Сумській області.  |
| 2.Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в системі Держпродспоживслужби та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівникам в системі Держпродспоживслужби та рекомендацій з удосконалення діяльності Держпродспоживслужби територіальних органів, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери її управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі. | 2.1.Проведення внутрішніх аудитів фінансово – господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Сумської області |  |   | 1)Проведено один внутрішній аудит фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Сумської області                                |
|   |  |  |   | 2)Частка аудитів ефективності складає 60% від загальної кількості запланованих аудитів;<br>3)Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 60% від загальної кількості наданих рекомендацій;<br>4)Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% ;<br>5)100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. |
| 3.Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів   | 3.1.Здійснення методологічної та практичної роботи   |  | 1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно -наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей Держпродспоживслужбою та її територіальними органами, установами, підприємствами що відносяться до її сфери | Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки  |

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
|  |   | управління;<br>2) оцінка ризиків при наданні платних, адміністративних послуг, контрольних - наглядових функцій Держпродспоживслужби, бюджетних програм.  | ефективності та результативності бюджетних програм, здійснених контрольних-наглядових функцій.   |
|  | 3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніх аудиторів в системі Держпродспоживслужби | 1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту, аудиторів територіальних органів Держпродспоживслужби на 2019 рік;<br>2) за результатами навчання професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності адміністративних послуг, платних послуг, бюджетних програм отримано 40% від складу аудиторів в системі Держпродспоживслужби  | 1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту, аудиторів територіальних органів Держпродспоживслужби на 2020 рік;<br>2) розроблення внутрішніх документів зі здійснення оцінки діяльності внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби |
| 4. Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби | 4.1. Здійснення методологічної роботи.  | 1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням остатніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту;<br>2) забезпечено розробку і затвердження методології щодо здійснення ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту та стосовно проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.   | 1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту, аудиторів територіальних органів Держпродспоживслужби на 2021 рік;<br>2) здійснення оцінки діяльності внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби                                      |
|  | 4.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту   | 1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 10 січня місяця наступного за звітним періодом;<br>2) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків;<br>3) стратегічний та операційний плани затверджено Головою Держпродспоживслужби (не пізніше початку планового періоду);<br>4) забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;<br>5) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпродспоживслужби, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду). |  |



|  |  |  |
|--|--|--|
|  | 4.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | 1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми;<br>2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій шокквартильно до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.   |
|  | 4.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.   | 1) забезпечено письмове інформування Голови Держпродспоживслужби та керівників територіальних органів, установ що відносяться до сфери її управління про результати діяльності з внутрішнього аудиту за звітній рік;<br>2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. №1 –ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну.  |
|  | 4.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту.                          | 1) щорічно складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (31 січня місяця, наступного за звітним періодом);<br>2) відсутні зауваження у Голови Держпродспоживслужби та керівників територіальних органів, установ що відносяться до сфери її управління до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. |

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 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 керівництва   | 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     | Бюджетна програма за КПКВК 1209030 "Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів" | 1                  | 3   | 2                         | 5                        | <input checked="" type="checkbox"/>                                    | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/>     | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>                    |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області   | 1 | 2 | 3 | 5 | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ |
| 3 | Бюджетна програма за КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»                                     | 1 | 3 | 3 | 4 | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ |
| 4 | Бюджетна програма за КПКВК 1209020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиепізоотичному бюро»   | 2 | 1 | 3 | 6 | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ |
| 5 | Бюджетна програма за КПКВК 1209040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)" | 2 | 1 | 6 | 3 | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ |
| 6 | Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.          | 2 | 1 | 8 | 1 | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ | ☐ | ☑ | ☑ | ☑ | ☑ |

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту   | Завдання внутрішнього аудиту   | № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту  | Рік дослідження |          |          |
|--|--|-------|---|-----------------|----------|----------|
|  |  |       |   | 2022 рік        | 2023 рік | 2024 рік |
| 1  | 2  | 3     | 4   | 5               | 6        | 7        |
| 1.Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, | Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209030 бюджетними установами, що | 1     | Бюджетна програма за КПКВК 1209030 "Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту | ☑               | ☐        | ☐        |



|   |  |   |   |   |   |   |
|---|--|---|---|---|---|---|
| результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо                        | входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.   |   | споживачів"   |   |   |   |
|   | Проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, результативності, якості виконання завдань, контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області. | 2 | Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області   | ☑ | ☐ | ☐ |
|   | Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209010 Головним управлінням Держпродспоживслужби в Сумській області  | 3 | Бюджетна програма за КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»   | ☐ | ☑ | ☐ |
|   | Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209020 бюджетними установами, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.  | 4 | Бюджетна програма за КПКВК 1209020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиепізоотичному бюро»   | ☐ | ☑ | ☐ |
|   | Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 Головним управлінням Держпродспоживслужби в Сумській області  | 5 | Бюджетна програма за КПКВК 1209040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)" | ☐ | ☐ | ☑ |
| 2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в системі Держпродспоживслужби та у сфері його управління, надання | Проведення внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання   | 6 | Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Сумської області.          | ☐ | ☐ | ☑ |



|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
| аудиторських висновків керівникам в системі Держпродспоживслужби та рекомендацій з удосконалення діяльності Держпродспоживслужби територіальних органів, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери її управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі. | актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Сумської області |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

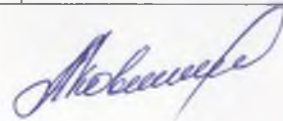
## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту  | Завдання внутрішнього аудиту  | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту  | Рік виконання |          |          |
|---|---|-------|---|---------------|----------|----------|
|   |   |       |   | 2022 рік      | 2023 рік | 2024 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 контрольно – наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо | 1. Здійснення методологічної роботи   | 1.1.  | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів | ☑             | ☑        | ☑        |
|   | 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | 2.1.  | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту  | ☑             | ☑        | ☑        |
|   |   | 2.2.  | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору  | ☑             | ☑        | ☑        |
|   |   | 2.3.  | 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 Мініфіну   | ☑             | ☑        | ☑        |

|  |  |      |  |                                     |                                     |                                     |
|--|--|------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  |  | 2.4. | 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   | <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 (шаблонів) 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 відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
|  | 4.Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу 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  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
|  |  | 4.2. | Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій   | <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. | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                             | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
|  | 6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту                   | 6.1. | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



Олена КОВАЛЕНКО

16.12.2021