

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Начальник Головного управління
Держпродспоживслужби в Одеській
області**

В.Б. Кустуров
(П.І.П.)
« 06 » лютого 2019 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Одеській області є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу. А також надання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Керівнику належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) врахування позиції начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області щодо ризикових сфер діяльності служби;
- 3) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області та мети (місії) внутрішнього аудиту;

4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області установ, які належать до сфери управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів та розташовані на території Одеської області;

5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки;

б) щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної сектором внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області :

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Основними цілями на період до 2021 року включно, які матимуть вплив на діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення державної політики у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів. - забезпечення державної політики у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства. - забезпечення державної політики у сферах карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва. - забезпечення державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів. - забезпечення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду. - забезпечення державної політики у сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін. 	<p>Стратегічні цілі ґрунтуються на нормах Конституції та законів України, указів Президента України та постанов Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актів Кабінету Міністрів України, доручень Прем'єр-міністра України, наказів Міністерства аграрної політики та продовольства України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, доручень Міністра аграрної політики та продовольства України, його першого заступника та заступників, наказів Держпродспоживслужби, доручень Голови Держпродспоживслужби та його заступників, актів місцевих державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування, а також Положення про Головне управління Держпродспоживслужби в Одеській області, затверджене Наказом Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області № 854 від 14.09.2017 року.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від фінансових аудитів до аудитів ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо; - перевірка наявності, стану і забезпечення збереження майна; - проведення внутрішніх аудитів по окремих випадках за дорученням керівництва; - складання та надання висновків і звітів при проведенні внутрішніх аудитів; - розроблення і надання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і надання пропозицій щодо підвищення ефективності управління; - підвищення рівня ефективності внутрішнього контролю; - забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів; - здійснення контролю за організацією планово-фінансової роботи та за використанням фінансових і матеріальних ресурсів; - підвищення якості та доступності надання адміністративних послуг громадянам та бізнесу

- підвищення рівня ефективності контролю наглядових функцій;
- створення підґрунтя для проведення проведення внутрішніх аудитів;
- професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту;
- формування та ведення реєстрів ризиків;
- проведення оцінки ризиків.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники, результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2019 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на 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. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.	1)Проведено один внутрішній аудит. 2)100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3)Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.		
	2. Проведення внутрішніх аудитів оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів щодо управління активами бюджетних установ, що відносяться до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	1)Проведено один внутрішній аудит. 2)100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3)Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.		
	3. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності,		1)Проведено один внутрішній аудит.	

	<p>результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в сфері діяльності мережі лабораторій, що відносяться до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області</p>		<p>2) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>	
	<p>4. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів</p>		<p>1) Проведено один внутрішній аудит. 2) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>	
	<p>5. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів при реєстрації сільськогосподарської техніки</p>		<p>1) Проведено один внутрішній аудит. 2) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто</p>	

			результативність, становить не менше 50%.	
	6. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів фітосанітарної безпеки і контролю в сфері насінництва та розсадництва			1) Проведено один внутрішній аудит. 2) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.
	7. Проведення внутрішніх аудитів оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів			1) Проведено один внутрішній аудит. 2) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.
Здійснення контролю за організацією планово-фінансової роботи та за використанням фінансових і матеріальних ресурсів	Проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності при застосуванні тарифів та наданні платних послуг в бюджетних установах, що відносяться до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	1)Проведено один внутрішній аудит. 2)100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3)Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.		

Створення підґрунтя для проведення проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів, а також ефективності, надійності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності, ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в ній, проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстрів ризиків Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) Складання стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області. 2) Складання щорічного операційного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області. 3) Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту 4) Формування та ведення реєстрів ризиків, проведення оцінки ризиків.	1) Щорічна актуалізація стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області. 2) Складання щорічного операційного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області. 3) Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту 4) Формування та ведення реєстрів ризиків, проведення оцінки ризиків.	1) Щорічна актуалізація стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління. 2) Складання щорічного операційного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління. 3) Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту 4) Формування та ведення реєстрів ризиків, проведення оцінки ризиків.
		1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту
		2) отримання знань в сфері побудови та покращення системи внутрішнього контролю	2) отримання знань в сфері побудови та покращення системи внутрішнього контролю	2) отримання знань в сфері побудови та покращення системи внутрішнього контролю

IV. 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 пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять	Час від попереднього	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

2019 рік															
1	Сфера державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства						✓	✓		✓		✓	✓		
2	Управління активами бюджетних установ, що відносяться до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області							✓		✓		✓	✓		
3	Застосування тарифів та надання платних послуг, правильність ведення бухгалтерського обліку							✓		✓		✓	✓		
2020 рік															
4	Сфера лабораторної діагностики та ветеринарно-санітарної експертизи						✓	✓		✓		✓	✓		
5	Здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів						✓	✓				✓	✓		
6	Реєстрація сільськогосподарської техніки						✓	✓				✓	✓		
2021 рік															
7	Фітосанітарна безпека і контролю в сфері насінництва та розсадництва						✓	✓				✓	✓		
8	Ветеринарна медицина та безпечність харчових продуктів						✓	✓				✓	✓		

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності,	1.	Сфера державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства	✓			90		

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)	результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	2.	Сфера лабораторної діагностики та ветеринарно-санітарної експертизи	V			200		
		3.	Сфера захисту прав споживачів	V			120		
		4.	Реєстрація сільськогосподарської техніки	V			76		
		5.	Управління активами бюджетних установ, що відносяться до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	V			153		
		6.	Фітосанітарна безпека і контролю в сфері насінництва та розсадництва		V			178	
		7.	Ветеринарна медицина та безпечність харчових продуктів		V			218	
		8.	Застосування тарифів та надання платних послуг, правильність ведення бухгалтерського обліку	V			153		
Здійснення контролю за організацією планово-фінансової роботи та за використанням фінансових і матеріальних ресурсів	Проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при застосуванні тарифів та наданні платних послуг, правильність ведення бухгалтерського обліку								
Всього:							396	396	396

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Засадки внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

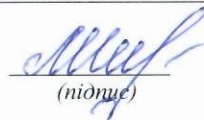
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів, а також ефективності, надійності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності, ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в ній, проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстрів ризиків	1.	Складання стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління.	V			21		
		2.	Щорічна актуалізація стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління.		V	V		21	21
		3.	Складання щорічного операційного плану діяльності внутрішнього аудиту Головного управління	V	V	V	21	21	21
		4.	Формування та ведення реєстрів ризиків, проведення оцінки ризиків	V	V	V	30	30	30
		5.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	V	V	V	48	48	48
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.	За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту та отримання знань в сфері побудови та покращення системи внутрішнього контролю	V	V	V	12	12	12
Всього:							132	132	132

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

06.02.2019 року

(дата складання

Стратегічного плану)



(підпис)

І.Ю. Михайлова

(п.п.)