

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. начальника Головного управління
Держпродспоживслужби в Одеській області

В.Я. Гіска

(підпис)

« 14 » грудня 2021 року



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 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 додання 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;
усилення підвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
розвитку добросовісності 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 безпеки харчових продуктів та захисту споживачів та розташовані на території Одеської області;

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

6) щорічна актуалізація Стратегічного плану з врахуванням 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 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області :

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Словесні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
<p>1. Цифровізація/Діджиталізація процесів та послуг. Автоматизація оформлення та перехід в електронний формат дозвільних документів та сертифікатів; створення інтегрованої платформи ресерсів 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 проведення протиепідемічних (профілактичних) заходів під</p>	<p>Затвержені Першим віце-прем'єр-міністром України – Міністром економіки України Любченко О. М.</p>	<p>3</p> <p>1. 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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>2. Створення підрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>3. Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту.</p>

час карантину у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

3. Розширення експортних можливостей України. Розвиток міжнародного технічного співробітництва із зовнішніми партнерами; здійснення оцінки системи державного контролю компетентними органами торговельних партнерів; погодження форм двосторонніх сертифікатів, розширення сфер акредитації державних фітосанітарних та контролюю-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 отруєнь; 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 безпеки 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 та агрохімікатами.

6. Робота з просктами Світового банку.

<p>Будівництво ПП (прикордонних, інспекційних постів), ведення в експлуатацію Інтерактивної інформаційної системи вимог до безпечності харчових продуктів та вимог ринку експорту, вдосконалення національної системи простежуваності, розробка та впровадження інтерактивної карти щодо використання засобів захисту рослин.</p> <p>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'язані загостренням епізоотичної ситуації в світі по ряду 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.</p>		
--	--	--

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:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення	2 1.Бюджетна програма КПКВК 1209030	3 1.1. Проведено один внутрішній аудит.	4	5

<p>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>"Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"</p>	<p>1.2. 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 1.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 1.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>	
<p>2. Бюджетна програма КПКВК 1209010 «Керівництво управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»</p>			<p>2.1. Проведено один внутрішній аудит. 2.2. 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 2.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 2.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>
	<p>3. Бюджетна програма КПКВК 1209020 «Противізоотичні заходи та участь у Міжнародному противізоотичному біоро»</p>		<p>3.1. Проведено один внутрішній аудит. 3.2. 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 3.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не</p>

			<p>менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 3.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>	<p>4.1. Проведено один внутрішній аудит. 4.2. 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 4.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 4.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.</p>
<p>4. Бюджетна програма КПКВК 1209040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"</p>	<p>5.1. Проведено один внутрішній аудит. 5.2. 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 5.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих</p>			
<p>5. Оцінка діяльності структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області</p>				

		керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 5.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.		6.1. Проведено один внутрішній фінансовий аудит. 6.2. 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 6.3. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. 6.4. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.
2. Створення підрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2.1. Здійснення методологічної та практичної роботи	2.1.1. Визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності, результативності та якості	2.1.1. Визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності, результативності та якості	2.1.1. Методологічні підходи

		<p>виконання завдань, функцій, програм, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей Головним управлінням Держпродспоживслужби в Одеській області та установами, що підприємствами, що відносяться до її сфери управління;</p> <p>2.1.2. Оцінка ризиків при виконанні бюджетних програм та контролю-наглядових функцій Головним управлінням Держпродспоживслужби в Одеській області бюджетних програм</p>	<p>виконання завдань, функцій, програм, виконання і досягнення цілей Головним управлінням Держпродспоживслужби в Одеській області та установами, що підприємствами, що відносяться до її сфери управління;</p> <p>2.1.2. Оцінка ризиків при виконанні бюджетних програм Головним управлінням Держпродспоживслужби в Одеській області бюджетних програм</p>	<p>використовуються під час оцінки ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності бюджетних програм, здійснення контролю-наглядових функцій</p>
<p>2.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніх аудиторів в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Одеській області</p>	<p>2.2.1. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Одеській області на 2022 рік;</p> <p>2.2.2. за результатами навчання професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності бюджетних програм</p>	<p>2.2.1. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби в Одеській області на 2023 рік;</p>	<p>2.2.1. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту, в Головному управлінні Держпродспожив служби Одеській області на 2024 рік;</p>	<p>2.2.1. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту, в Головному управлінні Держпродспожив служби Одеській області на 2024 рік;</p>

3. Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби	3.1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	отримано 40% від складу аудиторів в системі Держпродспоживслужби
	3.2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.1. Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення) 3.1.2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності) 3.1.3. Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту
	3.3. Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	3.2.1. Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів – нагадувань аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів 3.2.2. 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
	3.4. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	3.3.1. Звіттування перед керівником Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту 3.3.2. Формування звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за рік (форма № 1-ДВА) та його подання до підрозділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби
		3.4.1. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи 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	Сутинь	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)	Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів

			За високим рівнем ризичу	За середнім рівнем ризичу	За низьким рівнем ризичу	Фінансова еажсвітність матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Регуляційна 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 КПКВК 1209030 "Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів"	1	3	6	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	1	3	6	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	Бюджетна програма КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	2	2	5	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	Бюджетна програма КПКВК 1209020 «Противізоотичні заходи та участь у Міжнародному противізоотичному бюро»	2	2	5	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	Бюджетна програма КПКВК 1209040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	3	1	5	4	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що належать до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області та розташовані на території Одеської області	3	1	5	4	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

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
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Бюджетна програма КПКВК 1209030 "Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Бюджетна програма КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Бюджетна програма КПКВК 1209020 «Противіроотичні заходи та участь у Міжнародному противіроотичному бюро»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5.	Бюджетна програма КПКВК 1209040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що належать до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області та розташовані на території Одеської області	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1 Забезпечення якісного рівня діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області з внутрішнього аудиту	2 1. Здійснення методологічної роботи	3	4	5	6	7
				✓	✓	✓
	1.1	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін законодавстві з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	
		1.2	Складання та підписання Декларації внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області між керівником установи та керівником сектору внутрішнього аудиту, із зазначенням мети (місії), цілі, принципів незалежності, основних повноважень та обов'язків сектору	✓	✓	✓
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення)	✓	✓	✓
			2.2	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності)	✓	✓
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.3	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
			3.1	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів – нагадувань аудиторських рекомендацій 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Звіттування перед керівником Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2	Формування звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за рік (форма № 1-ДВА) та його подання до підрозділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	5.1	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Підвищення кваліфікації працівників сектору з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

І.Ю. Михайлова
(ініціали, прізвище)

14.12.2021 року
(дата складання
Стратегічного плану)