



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки

Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШньОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту:

Сприяння Головному управлінню Держпродспоживслужби у Волинській області у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) врахування позиції керівника Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеній стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській 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 у Волинській області;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 6) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні два роки.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік передгається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних пілях/пріоритетах діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом сектору внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ПЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні плі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській 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>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.Забезпечення державної політики у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів.	Стратегічні цілі/пріоритети, прокладаються на нормах Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції», «Про доступ до публічної інформації», «Про ветеринарну медицину», «Про захист прав споживаčів», «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері гостіндарської діяльності», «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про карантин рослин», «Про захист рослин», «Про пестициди і агрохіматики», «Про насіння і садівний матеріал», «Про державний ринковий нагляд і контроль непарчової продукції», «Про метрологію та метрологічну діяльність», «Про ціни і ціноутворення».	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)
2.Забезпечення державної політики у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства	«Положення про Головне управління Держпродспоживслужби у Волинській області» затверджено наказом Держпродспоживслужби від 14 вересня 2017 року №853.	Оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань.
3.Забезпечення державної політики у сferах карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва.	Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем.	
4.Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживаčів.	Дослідження бухгалтерської й оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення, оцінки, класифікації таїї інформації і складання на її основі звітності, а також специальне вивчення окремих статей звітності.	
5.Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду.	Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного нагляду (контролю).	
6.Забезпечення державної політики у сфері нагляду (контролю) у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу.	Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення її оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах та бюджетних установах та застосування державних регульованих пін.	
7.Забезпечення державної політики у сфері метрологічного нагляду.	Складання та надання висновків і звітів при проведенні аудитів.	
8.Забезпечення державної політики у сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих пін.	Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення її оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах та бюджетних установах	

		Розроблення і подання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління.		
--	--	---	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Задачі внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
Оцінка відповідності законодавства під час державного нагляду (контролю). Виконання нормативних актів, надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових завдань.	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин.	1) Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки діяльності, виконання заходів державного нагляду (контролю), дотримання законодавства, порядку формування функцій, Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин.	1) Проведено один аудит відповідності щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин.	
Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини.	Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської 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 Волинської 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 Волинської області.	

Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері державного ринкового нагляду.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері державного ринкового нагляду.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері державного ринкового нагляду.	
2)Частка аудитів відповідності 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;	2)Частка аудитів відповідності складає 75% від загальної кількості запланованих аудитів;	
3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;	3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;	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%;	4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%;	4) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%;	
5) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.	5) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.	5) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.	
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.	
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.	
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та дотримання законодавства, з питань навчання та розвитку персоналу.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства, з питань навчання та розвитку персоналу.	1)Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства, з питань навчання та розвитку персоналу.	

				V	V	V	V	V	V	V	V
5.	Діяльність Відділу реєстрації сільськогосподарської техніки.										
6.	Протиепіоотичні заходи, що здійснюються лікарнями ветеринарної медицини, які знаходяться на території Волинської області.					V	V	V	V	V	V
7.	Публічні закупівлі.					V	V	V	V	V	V
8.	Здійснення ринкового нагляду у правлінням захисту прав споживачів.			V	V	V	V	V	V	V	V
9.	Розгляд звернень громадян Головним управлінням Держпродспоживслужби у Волинській області.			V	V	V	V	V	V	V	V
10.	Діяльність Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.			V	V	V	V	V	V	V	V
11.	Управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області.			V	V	V	V	V	V	V	V
12.	Система внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.			V	V	V	V	V	V	V	V

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Задачами внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/н</i>	<i>Об'єктами внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік дослідження</i>		<i>Обсяг робочого часу, місяці-дні</i>	
				<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2019 рік</i>
1. Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного нагляду (контролю). Виконання законів та інших нормативних актів, налагдження адміністративних поступок та виконання контролю-наглядових функцій, завдань.	Проведення внутрішніх аудитів здійснення державного нагляду (контролю), функцій під час здійснення заходів державного нагляду (контролю), формування єдиної справи.	3	2. Порядок формування єдиної справи.	V	5	6	7

	дотримання законодавства під адміністративних карантину та захисту рослин.	вимог відповідності	чинного часу	надання послуг у сфері							
Проведення внутрішніх аудитів	відповідності	школо	оцінки	законодавства	під	час	надання	адміністративних	постуг	у	сфері
вимог	вимог	чинного	надання	постуг	у	сфері	у	ветеринарної	послуги	у	сфері
ветеринарної медицини.								медицини.			
Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання законодавству в бюджетних установах, які входять до сфер управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.	4.	Колективні договори, положення про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфер управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.	V	V	25	-	-				
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)	5.	Діяльність Віділу реєстрації сільськогосподарської техніки.	V	V	-	50	-				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства, функцій та завдань у сфері нагляду (контролю) у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу.	6.	Протипізоотичні заходи, що здійснюються лікарнями ветеринарної медицини, які знаходяться на території Волинської області.	V	V	-	50	-				
Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при проведенні протипізоотичних заходів.	7.	Публічні закупівлі.	V	V	-	50	-				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та дотримання законодавства з питань публічних закупівель в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.											
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та	8.	Здійснення ринкового нагляду	V	V	-	50	-				

результативності та дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду.	Управлінням захисту прав споживачів.					
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.	9. Розгляд звернень громадян Головним управлінням Держпродспоживслужби у Волинській області.	V	-	-	50	
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.	10. Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.	V	-	-	50	
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності з питань кадової політики.	11. Управління роботи з персоналом Головного Держпродспоживслужби у Волинській області.	V	-	-	50	
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю.	12. Система внутрішнього контролю в Головному Держпродспоживслужби у Волинській області.	V	-	-	50	
Всього:	100	200	200			

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		Обсяг робочого часу, погодинно-годи			
				2019 рік	2020 рік				
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності та ефективності, результативності та якості функціонування організаційно-адміністративної системи Головного	Здійснення методологічної роботи	3	4	5	6	7	8	9	10

управління.										
Професійний розвиток головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту										
Удосконалення та пдвищення ефективності системи внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпростаживслужби Волинської області										
Надання допомоги суб'єктам внутрішнього контролю з питань організації внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпростаживслужби Волинської області	3.									
місти).	2.									
Участь головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.										
Проведення роз'яснювальної та консультивної роботи з суб'єктами внутрішнього контролю з питань методологічної										
V V V 5 5 5	V V V 5 5 5									
Всього:	15	15	15							

Головний спеціаліст сектору
внутрішнього аудиту

I.A. Бігун

08 листопада 2019
(дата складання
Стратегічного плану)