

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. начальника

Головного управління

Держпродспоживслужби

у Волинській області

 Микола СЛЕСАРЄВ

«20» грудня 2024 року

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРОДСПОЖИВСЛУЖБИ У ВОЛИНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби у Волинській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Головного управління незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, установ та організацій, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Волинської області;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, установ та організацій, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Волинської області;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних 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 Держпродспоживслужби у Волинській області), 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 Держпродспоживслужби у Волинській області;
- 5) забезпечення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

№ з/п	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
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 контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	2023-2025
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.	2023-2025
3.	Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	2023-2025
4.	Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту.	2023-2025

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій визначених актами законодавства, результативності та якості надання платних послуг, (за результатами оцінки ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту).	Щорічне збільшення на 10% частки проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, виконання бюджетних програм, якості надання платних послуг.	50	60	70
	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	80	85	90
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік

Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) здійснено актуалізацію бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Головного управління. 2) проведено (актуалізацію) оцінку ризиків, переглянуто/оновлено реєстр ризиків та застосованих факторів відбору, проведено інтерв'ю з керівництвом установи та консультації з відповідальними особами за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту. 3) затверджено план діяльності з внутрішнього аудиту начальником Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області (не пізніше початку планового періоду); 4) внесено зміни до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпродспоживслужби, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	100	100	100
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; 2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом	100	100	100
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено письмове інформування керівника Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області про результати діяльності з внутрішнього аудиту за звітний рік;	100	100	100

	2) відсутні з боку Держпродспоживслужби зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Держпродспоживслужбі			
Проведення внутрішніх оцінок 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); 2) відсутні зауваження у керівника Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області та керівників бюджетних установ, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області, до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний рік	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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 контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: з оцінки ефективності виконання бюджетної програми, ступень, відповідність виконання і досягнення цілей, визначених у річних планах тощо, визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань об'єктів внутрішнього аудиту						
1.	Виконання бюджетних програм	1.1.	Бюджетна програма за КПКВК 1209040/0412040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	V		
		1.2.	Бюджетна програма за КПКВК 1209020/0412020 «Протиєпізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиєпізоотичному бюро»		V	
		1.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»			V
		1.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»			V
2.	Здійснення державного нагляду (контролю)	2.1.	Здійснення державного нагляду (контролю) управлінням безпечності харчових продуктів та	V		

			ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області			
3.	Надання платних послуг	3.1.	Реєстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюється управлінням фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області		V	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів оцінки ефективності виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, якості надання платних послуг, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту.					
1.	Бюджетна програма за КПКВК 1209040"Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми за КПКВК 1209040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	3 01.01.2021 року по завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року

2.	Здійснення державного нагляду (контролю) управлінням безпеки харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Оцінка ефективності та результативності дотримання «Порядку відшкодування суб'єктом господарювання витрат, пов'язаних з проведенням експертизи (випробування) зразків продукції» затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31.10.2007 № 1279	Управління безпеки харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	З 01.01.2021 року по завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
----	---	--	---	--	-----------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

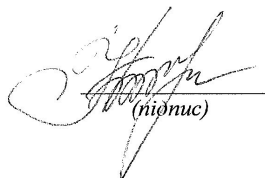
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023	2024	2025
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Головного управління (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення).	V	V	V

2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними особами за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	V	V	V
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення його на офіційному веб-сайті Головного управління та направлення його до Держпродспоживслужби.	V	V	V
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	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.	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	V	V	V
2.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області (форма № 1-ДВА) та подання його до Держпродспоживслужби	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Заповнення анкети внутрішнього аудитора про стан організації та здійснення внутрішнього аудиту у розрізі елементів діяльності з внутрішнього аудиту.	V	V	V
2.	Звітування про стан виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний плановий рік	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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).	V	V	V

ВІІ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту	249	1	219	0,5	110	82	109
Всього:		х	1	219	х	110	82	109

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту
Головного управління Держпродспоживслужби
у Волинській області



(підпис)

Інна БІГУН
(ім'я та прізвище)

20 грудня 2022 року
(дата складання плану)