

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

В.О. начальника Головного управління  
Держпродспоживслужби

в Харківській області  
Місцевий керівник державного органу  
(підпис) Т. КОЛПАКОВА  
(П.І.П.) 20 19 року



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

### Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, дані – державний орган)

#### **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту: Сприяння Головному управлінню Держпродспоживслужби в Харківській області у досягненні визначених цілей шляхом надання його керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління).

#### **II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1). Формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту.
- 2). Врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності державного органу.
- 3). Проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу.

#### 4). Врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки.

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

### 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 Харківській області:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	1	2	3
<p>Забезпечення реалізації державної політики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у галузі ветеринарної медицини та безпеки харчових продуктів;</li> <li>- у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства;</li> <li>- у сферах карантину та захисту рослин, асінніцтва та розсадництва, контролю за якістю зерна та продуктів його переробки;</li> <li>- у сфері нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу;</li> <li>- у сферах: нагляду (контролю) за дотриманням законодавства про захист прав споживачів (у тому числі споживачів виробів з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння); здійснення державного ринкового нагляду; здійснення метрологічного нагляду; попередження та зменшення вживання тютюнових виробів та їх шкідливого впливу на здоров'я населення; здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про рекламу;</li> <li>- у сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.</li> </ul>		<p>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</p>	<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</p>
		<p>Стратегічні цілі/пріоритети ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України: «Про державну службу», «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», «Про ветеринарну медицину», «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про карантин рослин», «Про насіння і садивний матеріал», «Про захист прав споживачів», та Положення про Головне управління в Харківській області, затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 21.07.2017 №579.</p>	<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на оцінку діяльності окремих структурних підрозділів щодо дотримання вимог законодавства до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій бюджетних програм, надання адміністративних послуг, управління бюджетними коштами, тощо).</p>

## 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості		
Завдання внутрішнього аудиту		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на оцінку діяльності окремих структурних підрозділів щодо дотримання вимог законодавства до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій бюджетних програм, надання адміністративних послуг, управління бюджетними коштами, тощо).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості виконання завдань та функцій при наданні адміністративних послуг.	Проведено один внутрішній аудит з дослідження якості виконання завдань та функцій при наданні адміністративних послуг, які надаються структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області.  Частка таких аудитів становить 100 відсотків в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.		
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».		Проведено один внутрішній аудит ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро» з дослідженням виконання показників бюджетної програми.  Частка таких аудитів становить 100 відсотків в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	

	Проведення внутрішніх аудитів ефективності щодо управління бюджетними коштами на оплату праці і нарахування на заробітну плату.		Проведено один внутрішній аудит ефективності управління бюджетними коштами на оплату праці і нарахування на заробітну плату в бюджетних установах, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області.  Частка таких аудитів становить 100 відсотків в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	частка таких аудитів становить 100 відсотків в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання послуг, що надаються на платній основі структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, та ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиепізоотичного бюро».	Здійснення методологічної роботи	<p>1) Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки якості надання адміністративних послуг, що надаються структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, та ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиепізоотичного бюро».</p> <p>2) Методологічні підходи використовуються при проведенні внутрішніх аудитів.</p>	<p>1) Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиепізоотичного бюро».</p> <p>2) Методологічні підходи використовуються при проведенні внутрішніх аудитів.</p>

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Суттєвність 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 внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан епровадскення аудиторських рекомендацій	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Адміністративні послуги.	2					<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Бюджетна програма «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».						<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
3.	Оплата праці і нарахування на заробітну плату.											<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

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

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на оцінку діяльності окремих структурних підрозділів щодо дотримання вимог законодавства до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій бюджетних програм, надання адміністративних послуг, управління бюджетними коштами, тощо).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості виконання завдань та функцій при наданні адміністративних послуг.	1.	Адміністративні послуги.	<input checked="" type="checkbox"/>			245		
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиєпізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».	2.	Бюджетна програма «Протиєпізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро».	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		252	
	Проведення внутрішніх аудитів ефективності щодо управління бюджетними коштами на оплату праці і нарахування на заробітну плату.	3.	Оплата праці і нарахування на заробітну плату.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			250
				Всього:					
				245					
				252					
				250					

## 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, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Покращення якості виконання функцій проведення внутрішнього аудиту	1. Професійний розвиток	3	1.	<input checked="" type="checkbox"/>			20	9	10
			Створення підручня для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання послуг, що надаються на платній основі структурними підрозділами Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області.						

7

2	Створення підручня для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки та ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	<input checked="" type="checkbox"/>			20		
	3	Вивчення та опрацювання змін в законодавстві України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	34	34	34
		РАЗОМ			54	54	34
	1	Оцінка ризиків від провадження діяльності структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20	20	20
	2	Формування бази даних підконтрольних об'єктів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	4	4
	3	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8	0	0
	4	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	6	6
	5	Завдання, ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	4	4
		РАЗОМ			42	34	34
		1	Складання звітності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	8	8
3	Підготовка та складання звітності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	4	4	
		РАЗОМ			12	12	12
Всього:					108	100	80

Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
Головного управління Держпродспоживслужби  
в Харківській області

Prof.

А. ЛАЗЬКО

28.01.2019