

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. начальника Головного управління
Держпродспоживслужби в Харківській області
Олександр ОВЧАРЕНКО



« 14 » грудня 2021 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 – 2024 роки

Головне управління Держпродспоживслужби в Харківській області.

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Харківській області (далі – Головне управління) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику 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 процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління та установ, що належать до сфери його управління;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління та установ, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області;
- 2) з'ясування та врахування думки керівника Головного управління щодо ризикових сфер діяльності Головного управління з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж 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, 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 керівника Головного управління.

ІІІ. 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 Харківській області:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Цифровізація/Діджиталізація процесів та послуг. Автоматизація оформлення та перехід в електронний формат дозвільних документів та сертифікатів; створення інтегрованої платформи реєстрів Держпродспоживслужби; інтеграція з міжнародними системами та партнерами для спрощення експортно-імпорتنих операцій, покращення мережевої інфраструктури Держпродспоживслужби	Затверджені Першим міністром України-Міністром України Любченко О. М.	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, платних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, тощо)
2. Протидія COVID-19. Забезпечення стабільної санітарно-епідемічної ситуації в країні шляхом здійснення державного санітарно-епідеміологічного нагляду за дотриманням вимог санітарного		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

<p>законодавства та проведенням протиепідемічних (профілактичних) заходів під час карантину у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2</p> <p>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 контрольно-токсикологічних лабораторій</p> <p>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</p> <p>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</p>	<p>Держпродспоживслужби та рекомендації 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.</p> <p>3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p> <p>4. Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту.</p>
---	--

господарування 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 і агрохімікатами

6. Робота з проєктами Світового банку Будівництво ППП (прикордонних інспекційних постів), ведення в експлуатацію Інтерактивної інформаційної системи вимог до безпечності харчових продуктів та вимог ринків експорту, вдосконалення національної системи простежуваності, розробка та впровадження інтерактивної карти щодо використання засобів захисту рослин

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'язанні 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.

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:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
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, платних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, тощо)	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності надання адміністративних послуг, та надання платних послуг, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	Проведено внутрішній аудит щодо ефективності та результативності надання адміністративних послуг, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	Проведено два внутрішніх аудита щодо ефективності та результативності надання адміністративних послуг, та надання платних послуг, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	Проведено два внутрішніх аудита щодо ефективності та результативності надання адміністративних послуг, та надання платних послуг, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм
2. Створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів	2.1.Здійснення методологічної та практичної роботи	<p>2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %.</p> <p>1) Визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних та платних послуг;</p> <p>2) Оцінка ризиків при виконанні бюджетних</p>		
		Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та здійсненні внутрішніх аудитів		

		програми та надання адміністративних, платних послуг.	щодо ефективності, результативності та якості бюджетних програм, надання адміністративних, платних послуг.
3. Забезпечення якості рівня діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні	2.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом проведення внутрішніх навчань та участю у навчальних заходах, семінарах. 2) здійснення оцінки діяльності внутрішнього аудиту	1) Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом проведення внутрішніх навчань та участю у навчальних заходах, семінарах. 2) здійснення оцінки діяльності внутрішнього аудиту
	3.1. Здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту; 2) забезпечено розробку методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	
	3.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту; 2) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків; 3) стратегічний та операційний плани затверджено начальником Головного управління (не пізніше початку планового періоду); 4) забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді;	
	3.3. Здійснення моніторингу втручання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснено моніторинг щодо стану втручання рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми; 2) забезпечено вжиття заходів стосовно перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій у визначений термін.	

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

[illegible]

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
		2		4	7	
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,	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності надання адміністративних послуг, та надання платних послуг, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	3	1. Бюджетна програма за КПКВК 1209030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» 2. Бюджетна програма за КПКВК 1209010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	5	6	7

надання адміністративних, платних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, тощо)	3.	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	4.	Бюджетна програма за 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"/>
	5.	Діяльність установ, що відносяться до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області, які розташовані на її території	<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:

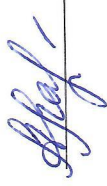
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	
1 Забезпечення якісного рівня діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Харківській області з внутрішнього аудиту	2	3	4	5	6	7	
	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	
		1.2	Складання та підписання Декларації внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту, із зазначенням мети (місії), цілі, принципів незалежності, основних повноважень та обов'язків підрозділу	✓	✓	✓	
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього	2.1	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення)	✓	✓	✓	

аудиту	2.2	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик – орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності)	✓	✓	✓
		2.3	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, направлення планів до Держпродспоживслужби	✓	✓
	3.1	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів щодо необхідності впровадження 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	✓	✓
	4.1	Звітування перед керівником Головного управління про результати діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	4.2	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за рік (форма №1-ДВА) та його подання до Держпродспоживслужби	✓	✓	✓
	5.1	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	5.2	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	5.3	Здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту шляхом проведення періодичних внутрішніх оцінок якості	✓	✓	✓
	6.1	Підвищення кваліфікації працівників з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій	✓	✓	✓

		6.2	Прийняття участі працівників в навчальних заходах, які проводяться Відділом внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--	--	-----	--	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

15.12.2021



Алла ЛАЗЬКО