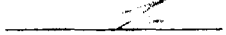


ЗАТВЕРДЖУЮ  
Начальник Головного управління  
Держпродспоживслужби в Хмельницькій області  
(посада керівника державного органу/установи)

  
С. О. Савіцький  
(підпис) (ініціали, прізвище)

«19» грудня 2022 року

**Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області**  
(назва державного органу/установи) **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2023 – 2025 роки**

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

здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області 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 в Хмельницькій області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

**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 врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області;
- 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 Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, а також з врахуванням 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 в Хмельницькій області;

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20223 – 2025 Р

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності,	2023-2025
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту.	2023-2025
3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і	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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення				
1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків), результативності та якості виконання бюджетних програм.	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	50	60	70

2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання.	85	85	90
нові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутр		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної та практичної роботи	1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності,	100	100	100
	2) оцінка ризиків при наданні платних, адміністративних послуг,	100	100	100
	3) Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків	100	100	100
Професійний розвиток	1) Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації	100	100	100
Здійснення методологічної	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 10	100	100	100
	2) План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі	100	100	100
	3) План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено начальником	100	100	100
	4) забезпечено виконання на 100% Плану діяльності з внутрішнього	100	100	100
	5) внесено зміни до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування	100	100	100
	2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок	100	100	100
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність	1) забезпечено письмове інформування керівника Головного	100	100	100
	2) відсутні з боку Держпродспоживслужби зауваження щодо	100	100	100
Внутрішня оцінка та підвищення якості	1) щорічно складено та затверджено програму забезпечення та	100	100	100
	2) відсутні зауваження у керівника Головного управління	100	100	100

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

№ 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
<b>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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</b>						
<b>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</b>						
1.	Планування та використання коштів	1.1.	Бюджетна програма за КПКВК 1209010 (0412010)	√		

		1.2.	Бюджетна програма за КПКВ 1209020 (0412020)	√		
		1.3.	Бюджетна програма за КПКВ 1209040 (0412040)		√	
2.	Виконання завдань, функцій визначених у	2.1.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних		√	√
3.	Виконання контрольно-наглядової функції	3.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного			√

**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
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ефективності</b>					
1.	Бюджетна програма за КПКВ 1209010 (0412010) «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів».	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	3 01.01.2021 року по завершений період 2023 року	Впродовж року
2.	Бюджетна програма за КПКВ 1209020 (0412020) «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»..	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької	3 01.01.2021 року по завершений період 2023 року	Впродовж року

**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту 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	7
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-

...	-	-	-	-	-	-
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</i>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	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	7
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</i>						
1.	2	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області.	Оцінка діяльності структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області з окремих питань	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області.	З 01.01.2020 року по завершений період 2022 року	Впродовж року
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</i>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення шляхом контролю за</i>				
<i>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</i>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації	√	√	√
<i>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик - орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту</i>				

1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом бази даних та її підтримання в	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд /оновлення реєстру ризиків та застосування факторів відбору,	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його	√	√	√
<b><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u></b>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної	√	√	√
<b><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u></b>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмового звіту про	√	√	√
<b><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u></b>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану	√	√	√
<b><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u></b>				
1.	Участь у внутрішніх навчаннях, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими	√	√	√

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023**

№ 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	Плановий обсяг		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
<b>Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області</b>								
1.	Завідувач сектору	249	1	219	0,6	131	99	88
<b>Всього:</b>		x	1	219	x	131	99	88

Завідувач сектору з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



(підпис)

**Р. В. Новела**

(власна підпис)

19.12.2022

(дата складання плану)