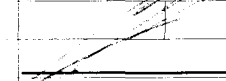


ЗАТВЕРДЖУЮ

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


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

«01» грудня 2023 року

Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Хмельницькій 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 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;
- 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 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 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 в Хмельницькій області;
- 5) забезпечення сектором з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій 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 20223 – 2025 РО

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, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	2023-2026
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту.	2023-2026
3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2023-2026
4. Забезпечення якісного рівня діяльності в системі Держпродспоживслужби внутрішнього аудиту	2023-2026

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		2024 рік	2025 рік	2026 рік			
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.	60	70	80			
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	90	95			
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік	2026 рік			
Здійснення методологічної	1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей Головним управлінням Держпродспоживслужби в Хмельницькій області та бюджетних установ, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області	100	100	100			

та практичної роботи	2) оцінка ризиків при наданні платних, адміністративних послуг, контрольних-наглядових функцій Головним управлінням Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, бюджетних програм	100	100	100			
	3) Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності бюджетних програм, здійснених контрольних-наглядових функцій	100	100	100			
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніх аудиторів в системі Держпродспоживслужби	1) Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний рік	100	100	100			
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 внутрішнього аудиту до 10 січня місяця наступного за звітним періодом;	100	100	100			
	2) План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків;	100	100	100			
	Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області (не пізніше початку планового періоду);	100	100	100			
	4) забезпечено виконання на 100% Плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді;	100	100	100			
	5) внесено зміни до Плану 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	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми;	100	100	100			

внутрішнього аудиту	2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій шоквартально 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 в Хмельницькій 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 в Держпродспоживслужбу	100	100	100			
Внутрішня оцінка та підвищення 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);	100	100	100			
	2) відсутні зауваження у керівника Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області та керівників бюджетних установ, які входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області та розташовані на території Хмельницької області до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього	100	100	100			
IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)							
<i>№ з/п</i>	<i>Ризикова сфера внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Роки дослідження</i>			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>	
<i>5</i>				<i>6</i>	<i>7</i>		
<u>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).</u>							
<u>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</u>							
1.	Планування та використання коштів	1.1.	Бюджетна програма за КПКВ 1209040 (0412040) "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"		√		

2.	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	2.1.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області	√	√		
		2.2.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області				√
3.	Виконання контрольно-наглядової функції	3.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області		√		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 ефективності

1.	Бюджетна програма за КПКВК 1209040 (0412040) "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Визначення ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм	Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	З 01.01.2022 року по завершений період 2024 року	Впродовж року
2.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області	З 01.01.2022 року по завершений період 2024 року	Впродовж року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення шляхом контролю за</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик - орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд /оновлення реєстру ризиків та застосування факторів відбору, проведення інтерв'ю з начальником Головного управління та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління, направлення копії затвердженого плану в Держпродспоживслужбу	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмового звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту керівнику Головного управління та в Держпродспоживслужбу за визначеною структурою /формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				

1.	Участь у внутрішніх навчаннях, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібних тощо)	√	√	√
----	---	---	---	---

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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	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
Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспожислужби в Хмельницькій області								
1.	Завідувач сектору	262	1	232	0,6	139	104	93
Всього:		x	1	232	x	139	104	93

Завідувач сектору з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

Р. В. Поведа

(ініціали, прізвище)

01.12.2023

(дата складання плану)