

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Головного управління
Держпродспоживслужби в Хмельницькій

області
(підпис керівника державного органу)

Грушко В. П.
(П.І.П.)



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

Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій 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, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту *сприяння* Головному управлінню Держпродспоживслужби в Хмельницькій області у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності територіального органу Держпродспоживслужби. А також додання цінності Головному управлінню Держпродспоживслужби в Хмельницькій області за результатами такої оцінки через надання начальнику Головного управління належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;*
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;*
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;*
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей..*

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області щодо ризикових сфер діяльності державного органу;

3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області та установ, які належать до сфери управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів та розташовані на території Хмельницької області;

4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

5) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної посадовою особою внутрішнього аудиту.

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

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 Хмельницькій області:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
1. Забезпечення державної політики у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів. 2. Забезпечення державної політики у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства. 3. Забезпечення державної політики у сферах карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва. 4. Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів. 5. Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду. 6. Забезпечення державної політики у сфері нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу. 7. Забезпечення державної політики у сфері метрологічного нагляду. 8. Забезпечення державної політики у сфері	Стратегічні цілі/пріоритети ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції», «Про центральні органи влади», «Про доступ до публічної інформації», «Про ветеринарну медицину», «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», «Про ідентифікацію та реєстрацію тварин», «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 пестициди та агрохімікати», «Про захист рослин», «Про загальну безпечність нехарчової продукції», «Про метрологію та метрологічну діяльність»; «Про захист прав споживачів», «Положення про Головне управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області»,	- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо; - надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей; - постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) посадових осіб з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками; - запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів

дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.	затверджене наказом Держпродспоживслужби від 21.07.17 року №580, інші нормативно-правові акти.	
--	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області.	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області.	1) Проведено два внутрішні аудити фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів	1) Проведено один внутрішній аудит фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів	1) Проведено один внутрішній аудит фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів
	Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності колективних договорів, положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області, чинному законодавству України	1) Проведено один внутрішній аудит щодо відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству України		
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.		
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з 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)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини	1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки якості надання адміністративних послуг	1		
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. 5) 100% охоплення внутрішнім аудитом мережі Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області			
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва		1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки якості надання адміністративних послуг		
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.			
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області		1) У 2020 році частка аудитів ефективності становить не менше 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		1) У 2021 році частка аудитів ефективності становить не менше 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.			
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва		1) У 2020 році частка аудитів ефективності становить не менше 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів			
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.			

Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва	Здійснення методологічної роботи	1) Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки якості надання адміністративних послуг	Методологічні підходи використовуються при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг	
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Здійснення методологічної роботи	1) Надання керівникам структурних підрозділів, керівникам підвідомчих установ методичної та методологічної допомоги з організації системи внутрішнього контролю, а в майбутньому удосконалення системи внутрішнього контролю	1) Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту ефективності платних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва. 2) Методологічні підходи використовуються при проведенні внутрішнього аудиту ефективності платних послуг.	

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2009 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь 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 зміни	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість зловживань	Питання якості	Час відплати	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...	
																	7
1	Фінансово-господарська діяльність щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області.					V	V			V		V	V				
2	Відповідність колективних договорів, положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області, чинному законодавству України					V	V			V							
3	Якість надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини						V		V	V							

4	Якість надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва					V		V	V							
5	Платні послуги в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області					V	V		V	V	V					
6	Платні послуги у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва					V	V		V	V	V					
7	Впровадження енергозберігаючих технологій в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області					V		V								
8	Управління основними засобами, в т.ч. об'єктами державної власності, в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області					V	V		V			V				
9	Державні закупівлі (в т.ч. допорогові закупівлі) в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області								V	V		V				
10	Елементи внутрішнього контролю в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області							V		V						

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області.	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області.	1	Фінансово-господарська діяльність щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області.	V	V	V	73	35	35
	Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності колективних договорів, положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області, чинному законодавству України	2	Відповідність колективних договорів, положень про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області, чинному законодавству України	V			20		
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	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини	3	Якість надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини	V			40		
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва	4	Якість надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва		V			30	

цілей тощо)	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	5	Платні послуги в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області		V			45	
		6	Платні послуги у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва		V			46	
		7	Впровадження енергозберігаючих технологій в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області			V			25
		8	Управління основними засобами, в т.ч. об'єктами державної власності, в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області			V			43
		9	Державні закупівлі (в т.ч. допорогові закупівлі) в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області			V			43
		10	Елементи внутрішнього контролю в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Хмельницької області			V			20
Всього:							133	156	166


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
				5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва	Здійснення методологічної роботи	1.	Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки якості надання адміністративних послуг	V			10		
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Здійснення методологічної роботи	2.	Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту платних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва.		V			10	
		3.	Надано керівникам структурних підрозділів, керівникам підвідомчих установ методичної та методологічної допомоги з організації, а в майбутньому удосконалення системи внутрішнього контролю	V			10		
Всього:							20	10	

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Р. В. Поведа

(П.І.П.)

31.01.2019 року

(дата складання
Стратегічного плану)