


**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Начальник Головного управління  
Держпродспоживслужби в  
Закарпатській області

  
Гуледза І.Д.  
(П.І.П.)  
« 05 » 2019 року

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

### Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській 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

Сприяння Головному управлінню Держпродспоживслужби в Закарпатській області у досягненні результатів відповідно до встановленої мети, завдань та планів шляхом надання керівнику Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.

#### 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 Закарпатській області та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 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 Закарпатській області та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з 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 Закарпатській 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
<p>Забезпечення реалізації державної політики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів;</li> <li>- у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства;</li> <li>- у сферах карантину та захисту рослин, насінництва 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>Закони України: «Про державну службу», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «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", Положення про Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, затверджене наказом Держпродспоживслужби від 14 вересня 2017 року № 852</p>	<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від аудиту відповідності до аудиту ефективності.</p> <p>Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, правильності ведення та достовірності фінансової та бюджетної звітності, використання і збереження активів у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області та установах, що входять до сфери Головного управління, надання висновків і рекомендацій спрямованих на покращення їх діяльності.</p> <p>Запровадження проведення внутрішніх аудитів оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Покращення якості виконання функцій з здійснення внутрішнього аудиту.</p>

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
Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, правильності ведення та достовірності фінансової та бюджетної звітності, використання і збереження активів у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області та установах, що входять до сфери Головного управління, надання висновків і рекомендацій спрямованих на покращення їх діяльності.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при застосуванні тарифів при наданні платних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів	Проведено один внутрішній аудит щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при застосуванні тарифів при наданні платних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів		
			100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.	
	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при наданні адміністративних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів		Проведено один внутрішній аудит щодо дотримання вимог нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при наданні адміністративних послуг у галузі ветеринарної медицини та безпечності	

			харчових продуктів.	
		<p>100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.  Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.  Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>		
<p>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, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо</p>	<p>І.Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів</p>			<p>Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів.</p>
		<p>100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.  Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.  Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>		
<p>Запровадження проведення внутрішніх аудитів оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області.</p>			<p>Проведено один внутрішній аудит ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області.</p>
		<p>100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.  Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.  Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p>		

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	С т у п і ь п р і о р и т е т н о с т і	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	М а т е р і а л ь н і с т ь	С к л а д н і с т ь д і я л ь н о с т і	М а с ш т а б з м і н	Р е п у т а ц і й н а ч у т л и в і с т ь	З а г а л ь н а п о л і т и к а в н у т р і ш н ь о к о н т р о л ю	Н а д і й н і с т ь р і в н и ц т в а	М о ж л и в і с т ь д л я з л о в ж и в а н ь	П и т а н н я , я к і ц і к а в л я т ь к е р і в н и ц т в о	Ч а с ві д п о р е д н ь о г о а у д и т у	С т а н в п р о в а д ж е н н я а у д и т о р с ь к и х р е к о м е н д а ц і й	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	2019 рік					V	V	V		V	V					
1	Застосування тарифів та надання платних послуг, правильність ведення бухгалтерського обліку															
	2020 рік															
1	Дотримання нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів при наданні адміністративних послуг, ведення бухгалтерського обліку					V		V	V	V	V		V			V
	2021 рік					V			V	V			V		V	
1	Здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів					V		V	V	V	V		V	V		V
2	Система управління ризиками						V	V	V				V			
							V	V	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
				5	6	7	8	9	10
				v			92		
		1.	Застосування тарифів та надання платних послуг, правильність ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах, що входять до сфери Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області						
		2	Дотримання нормативно-правових актів і внутрішніх організаційно-розпорядчих документів, процедур, регламентів, стандартів					90	
		1	Сфера нагляду (контролю) за дотриманням законодавства про захист прав споживачів; здійснення державного ринкового нагляду; здійснення метрологічного нагляду; здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про рекламу у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області		v				50
		1	Система управління ризиками у Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області			v			
		2	Система внутрішнього контролю у			v			40

			Головному управлінні Держпродспоживслужби в Закарпатській області.							
<b>Всього:</b>								<b>92</b>	<b>90</b>	<b>90</b>

## 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			
				20 19 рі к	20 20 рі к	20 21 рі к	20 19 рік	20 20 рік	20 21 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Покращення якості виконання функцій проведення внутрішнього аудиту	1. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту відповідності, фінансового та аудиту ефективності (самоосвіта) .	v	v	v	20	20	20	
		1.2	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього контролю	v	v	v	10	10	10	
		1.3	Вивчення та опрацювання змін в законодавстві України	v	v	v	15	18	20	
		<b>Разом</b>						<b>45</b>	<b>48</b>	<b>50</b>
	2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін	v			10			
		2.2	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін	v	v	v	8	10	10	
		2.3	Завдання, ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця	v	v	v	2	2	2	
		<b>Разом</b>						<b>20</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
	3. Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	3.1	Складання звітності про діяльність з внутрішнього аудиту	v	v	v	2	2	2	
		3.2	Підготовка та надання інформацій про діяльність з внутрішнього аудиту	v	v	v	10	10	10	
	<b>Разом</b>						<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	

Всього:	77	72	74
---------	----	----	----

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

05.02.2019р.  
(дата складання  
Стратегічного плану)

  
(підпис)

КИЧ Л.В.  
(п.п.)