

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. начальника Головного управління
Державної служби України з питань безпеки
харчових продуктів та захисту споживачів
в Київській області

_____ Віталій ДЕМЧЕНКО

« ____ » _____ 202__ року

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

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області у досягненні визначених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи.

1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту із врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в

**III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
НА 2023 – 2025 РОКИ**

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

	<i>Роки виконання</i>
1. <i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації щодо 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).	2023-2025
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту.	2023-2025
3. Забезпечення підвищення рівня якості внутрішнього аудиту.	2023-2025

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів	2023 рік	2024 рік
1. Проведення 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	40	50	60
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
3. Здійснення методологічної та практичної роботи	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 Київській області та бюджетних установ, які входять до сфери управління та розташовані на території Київській області	100	100	100
	2) оцінка ризиків при наданні платних, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій Головним управлінням Держпродспоживслужби в Київській 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 контрольно-наглядових функцій	100	100	100
4. Професійний розвиток працівників підрозділу	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний рік	100	100	100
5. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням внесених змін до нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту	100	100	100

6. 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
	3) План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області (не пізніше початку планового періоду)	100	100	100
	4) забезпечено виконання 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
7. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми	100	100	100
	2) забезпечено вжиття заходів, стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій (щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом)	100	100	100
8. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) забезпечено письмове інформування керівника Головного управління Держпродспоживслужби в Київській 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
9. 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 Київській області та керівників бюджетних установ, які входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області, що розташовані на території Київської області до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

№ 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
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації щодо виявлення фінансових порушень до здійснення</i>						
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: з оцінки ефективності виконання бюджетної програми, ступень, відповідність виконання і досягнення цілей, визначених у річних</i>						
1	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	1.1.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	√	√	√
2.	Державний нагляд у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільськогосподарської техніки	2.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	√		
3.	Виконання бюджетних програм	3.1.	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 "Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро"		√	
		3.2.	Бюджетна програма КПКВК 1209010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"			√
4.	Виконання контрольно-наглядової функції	4.1.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	√	√	√

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
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ефективності</i>					
1.	Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Бюджетні установи, підприємства та організації, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській	01.01.2021 - завершений звітний період 2023 року	упродовж року
2.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Оцінка ефективності та якості надання послуг	Відділ реєстрації і обліку машин в агропромисловому комплексі Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2021 - завершений звітний період 2023 року	упродовж року
3.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання контрольно-наглядової функції	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2021 - завершений звітний період 2023 року	упродовж 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
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</i>						
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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√		
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик - орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту				
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 даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд /оновлення реєстру ризиків та застосування факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу 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 Держпродспоживслужби в Київській області, направлення копії затвердженого плану в Держпродспоживслужбу	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмового звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту керівнику Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області та в Держпродспоживслужбу за визначеною структурою /формою	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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 посібників тощо)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу (людино-години)	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх	Плановий обсяг робочого часу		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
1.	Завідувач сектору	249	1	219	0,6	131	98	88
Всього:		x	1	219	x	131	98	88

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

14.12.2022

(дата складання плану)

(підпис)

Райса Жуйкова

(ініціали, прізвище)