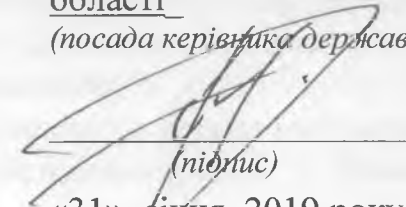


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Начальник Головного управління  
Держпродспоживслужби у Вінницькій  
області

*(посада керівника державного органу)*



*(підпис)*

Сидорук Г.П.  
*(П.І.П.)*

«31» січня 2019 року

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

Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій 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 у Вінницькій області у досягненні визначених цілей шляхом надання начальнику Головного управління об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, діяльності з управління ризиками, а також запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів.*

*Проведення внутрішніх аудитів шляхом об'єктивної та незалежної оцінки діяльності територіального органу Держпродспоживслужби, за результатами такої оцінки надання начальнику Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області належних рекомендацій щодо:*

*запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;*

*удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;*

*підвищення ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.*

## **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 у Вінницькій області та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій 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 у Вінницькій області та установ, які належать до сфери управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів та розташовані на території Вінницької 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 у Вінницькій 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 у Вінницькій області та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної завідувачем сектору внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій 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 у Вінницькій 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>1. Забезпечення державної політики у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів.</p> <p>2. Забезпечення державної політики у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.</p> <p>3. Забезпечення державної політики у сферах карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва.</p> <p>4. Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів.</p> <p>5. Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду.</p> <p>6. Забезпечення державної політики у сфері нагляду (контролю) у системі інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу.</p> <p>7. Забезпечення державної політики у сфері метрологічного нагляду.</p> <p>8. Забезпечення державної політики у сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.</p>	<p>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 у Вінницькій області», затверджене наказом Держпродспоживслужби від 06.07.17 №534.</p>	<p>- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, платних послуг, у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів тощо;</p> <p>- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;</p> <p>- 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;</p> <p>- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів.</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
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 Вінницької 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 Вінницької області.	1)Проведено два внутрішніх аудити фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області	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 які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області	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 які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області
	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо надання платних послуг у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових	Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо надання платних послуг у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових	1)Проведено два внутрішніх аудити відповідності щодо надання платних послуг в лікарнях ветеринарної медицини в бюджетних	1)Проведено один внутрішній аудит відповідності щодо надання платних послуг в лабораторіях ветеринарної медицини в
		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.		

	<p>продуктів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</p>	<p>установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</p>	<p>бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</p>		<p>1) Проведено один внутрішній аудит щодо надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</p>	
				<p>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.</p>

		5) 100% охоплення внутрішнім аудитом мережі Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	
	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</p>		<p>1) Проведено один внутрішній аудит ефективності щодо оцінки надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області</p>
	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері</p>		<p>1) Проведено один внутрішній аудит 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>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.</p>	

	захисту прав споживачів в Головному управлінні Держпродспоживслужби Вінницької області			в Головному управлінні Держпродспоживслужби Вінницької області
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області		1)Проведено один внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лікарнях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області	1)Проведено один внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками в лабораторіях ветеринарної медицини, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області
				<p>2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</p> <p>4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва	Здійснення методологічної роботи	Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва	Методологічні підходи використовуються при проведенні внутрішніх аудитів щодо надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва	
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками	Здійснення методологічної роботи	Надання керівникам структурних підрозділів, керівникам підвідомчих установ методичної та методологічної допомоги з організації системи внутрішнього контролю, а в майбутньому удосконалення системи внутрішнього контролю	Методологічні підходи використовуються при проведенні внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками	







## 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	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства	1.	Фінансово-господарська діяльність щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства	V	V	V	70	35	35
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання платних послуг у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів	2.	Платні послуги у сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів	V	V		70	35	
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності,	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва в бюджетних	3.	Адміністративні послуги у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва		V			45	

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання платних послуг у сфері ветеринарної медицини тощо)	установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області.								
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області.	4.	Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини		V				45
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності щодо якості виконання завдань, функцій та процесів у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів в Головному управлінні Держпродспоживслужби Вінницької області	5.	Завдань, функцій та процесів у сфері здійснення державного контролю за дотриманням законодавства в сфері захисту прав споживачів		V				45
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками	6.	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками	V	V		45		45

	в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Вінницької області.										
								<b>Всього:</b>	140	160	170

## 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
1	2	3	4	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 (у структурних підрозділах Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області)	Здійснення методологічної роботи	1.	Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва (у структурних підрозділах Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області)	V			10		

Створення підгрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками	Здійснення методологічної роботи	2.	Визначено методологічні підходи щодо проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками	V			10		
<b>Всього:</b>							20		

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

Новицький В.М.

(П.І.П.)

31.01.2019 року

(дата складання  
Стратегічного плану)