



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2019 – 2021 роки**  
**Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби у Волинській 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 у Волинській 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, виникненю помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, установ та організацій, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Волинської області;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, установ та організацій, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та знаходяться на території Волинської області;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## **ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (приоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській 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 у Волинській 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 у Волинській області;
- 5) забезпечення Головним спеціалістом з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтovаних підстав.

## **ІІІ. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

- 1) проведеною (актуалізацією) оцінкою ризиків та ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту за ступенем приоритетності;
  - 2) доповненням та деталізацією заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту у відповідності до нових форм стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.
- Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області 27 липня 2021 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

#### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Статегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області:

| <i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>  | <i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі 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.                                 | Стратегічні цілі/пріоритети ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції», «Про доступ до публічної інформації», «Про ветеринарну медицину», «Про захист прав споживачів», «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про карантин рослин», «Про захист рослин», «Про пестициди і агрохімікати», «Про насіння і садівний матеріал», «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції», «Про метрологію та метрологічну діяльність», «Про ціни і ціноутворення», «Положення про Головне управління Держпродспоживслужби у Волинській області» | 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 контролно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) |
| 2.Забезпечення державної політики у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства                              |   | Оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контролно-наглядових функцій, завдань.  |
| 3.Забезпечення державної політики у сферах карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва.                               |   | Вивчення стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх моніторинг та розроблення рекомендацій щодо уドосконалення цих систем.  |
| 4.Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів.   |   | Дослідження бухгалтерської та оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення, оцінки, класифікації такої інформації і складання на її основі звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності.   |
| 5.Забезпечення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду.   |   |  |
| 6.Забезпечення державної політики у сфері нагляду (контролю) у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу. |   |  |
| 7.Забезпечення державної політики у сфері  |   |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| метрологічного нагляду.   |  | Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного нагляду (контролю).   |
| 8. Забезпечення державної політики у сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін. |  | Оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення й оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах та бюджетних установах<br><br>Складання та надання висновків і звітів при проведенні аудитів.<br>Розроблення і подання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління. |

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| <i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>  | <i>Завдання внутрішнього аудиту</i>  | <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>                            |                 |                 |
|--|--|--|-----------------|-----------------|
|  |  | <i>2019 рік</i>  | <i>2020 рік</i> | <i>2021 рік</i> |
| <i>1</i>   | <i>2</i>   | <i>3</i>   | <i>4</i>        | <i>5</i>        |
| 1. Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного нагляду (контролю). Виконання законів та інших нормативних актів, надання адміністративних послуг та виконання контролально-наглядових функцій, завдань. | 1.1. Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки діяльності, виконання завдань та функцій під час здійснення заходів державного нагляду (контролю), дотримання законодавства, порядку формування одної справи. | 1) Проведено один аудит відповідності щодо оцінки дотримання законодавства, про порядок формування одної справи. |                 |                 |
|  | 1.2. Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог  | 1) Проведено один аудит відповідності щодо оцінки якості   |                 |                 |

|   |  |   |  |  |
|---|--|---|--|--|
|   | чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин.   | надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин.  |  |  |
|   | 1.3. Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини.   | 1) Проведено один аудит відповідності щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини.   |  |  |
|   | 1.4. Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області. | 1) Проведено один аудит відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.<br><br>1)Частка аудитів відповідності складає 75% від загальної кількості запланованих аудитів;<br>2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;<br>3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%;<br>4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту. |  |  |
| 2. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на | 2.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та   | 1) Проведено один внутрішній аудит ефективності та  |  |  |

|   |   |  |   |  |
|---|---|--|---|--|
| <p>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>результативності дотримання законодавства, функцій та завдань у сфері нагляду (контролю) у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу.</p>   |  | <p>результативності щодо дотримання законодавства у сфері нагляду (контролю) у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу.</p>  |  |
|   | <p>2.2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результативності дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів</p>   |  | <p>1) Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності щодо дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів.</p>  |  |
|   | <p>2.3. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та дотримання законодавства з питань публічних закупівель, в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.</p> |  | <p>1) Проведено один внутрішній аудит ефективності та результативності щодо дотримання законодавства в питаннях публічних закупівель, в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.</p> |  |
|   | <p>2.4. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та</p>   |  | <p>1) Проведено один внутрішній аудит ефективності та</p>   |  |

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
|  | <p>результативності дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду.</p>   |  | <p>результативності щодо дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду.</p> |  |
|  |   | <p>1)Частка аудитів ефективності складає 75% від загальної кількості запланованих аудитів;</p> <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> |  |  |
|  | <p>2.5. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.</p> |  |  | <p>1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.</p>  |
|  | <p>2.6. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.</p>        |  |  | <p>1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.</p> |
|  |   | <p>1)Частка аудитів ефективності складає 75% від загальної кількості</p>   |  |  |

|   |   |   |
|---|---|---|
|   |   | запланованих аудитів;   |
| 3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності та ефективності, резльтативності та якості функціонування організаційно-адміністративної системи Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області | 3.1. Здійснення методологічної роботи   | <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>   |
|   | 3.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | <p>1) Забезпечено розробку та затвердження внутрішнього документу з організації внутрішнього контролю.</p> <p>1) Проведено роз'яснювальну та консультивативну роботу з суб'єктами внутрішнього контролю, в т.ч. з питань організації внутрішнього контролю.</p> <p>1) Здійснена оцінка стану внутрішнього контролю під час проведення внутрішніх аудитів структурних підрозділів Головного управління з використанням розробленого внутрішнього документу.</p>  |
|   |   | <p>1) Актуалізована база даних об'єктів внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області;</p> <p>2) Здійснений ризик-орієнтований відбір об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності);</p> <p>3) Сформований та затверджений стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;</p> <p>4) Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтovanих підстав</p> |

#### V. ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

| №<br>з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Ступінь | Загальний результат оцінки<br>ризиків, пов'язаних з об'єктом<br>внутрішнього аудиту | Застосовані фактори відбору для здійснення планових<br>внутрішніх аудитів |
|----------|----------------------------|---------|---|---|
|----------|----------------------------|---------|---|---|

|     |  |  | (кількість ризиків) |          |          |          | <i>Фінансова важливість/матеріальність</i> | <i>Складність діяльності</i> | <i>Загальна політика внутрішнього контролю</i> | <i>Репутаційна чутливість</i> | <i>Масштаб змін</i> | <i>Надійність керівництва</i> | <i>Можливість для злобочесувань</i> | <i>Питання, які чижають керівництво</i> | <i>Час від попереднього діючого</i> | <i>Стан впровадження функціональних рекомендацій</i> |           |  |
|-----|--|--|---------------------|----------|----------|----------|--|------------------------------|--|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------------|--|-----------|--|
|     |  |  | <i>2</i>            | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i>                                   | <i>7</i>                     | <i>8</i>                                       | <i>9</i>                      | <i>10</i>           | <i>11</i>                     | <i>12</i>                           | <i>13</i>                               | <i>14</i>                           | <i>15</i>  | <i>16</i> |  |
| 1.  | Формування єдиної справи.  |  | 3                   | 1        | 1        | 1        | V  |                              | V  |                               | V                   |                               | V                                   |   | V                                   | V  | V         |  |
| 2.  | Адміністративні послуги, що надаються Управлінням фітосанітарної безпеки.  |  | 1                   | 1        | 1        | 1        | V  |                              | V  |                               | V                   |                               | V                                   |   | V                                   |  | V         |  |
| 3.  | Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини.   |  | 1                   | 1        | 1        | 1        | V  | V                            |  | V                             |                     | V                             | V                                   | V                                       | V                                   | V  |           |  |
| 4.  | Колективні договори, положення про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області. |  | 2                   | 1        | 1        | 1        | V  |                              |  |                               |                     | V                             | V                                   |   | V                                   |  |           |  |
| 5.  | Діяльність Відділу реєстрації сільськогосподарської техніки.   |  | 3                   | 1        | 1        | 1        |  | V                            | V  |                               | V                   |                               | V                                   |   | V                                   |  | V         |  |
| 6.  | Протиепізоотичні заходи, що здійснюються лікарнями ветеринарної медицини, які знаходяться на території Волинської області.   |  | 2                   | 1        | 1        | 1        |  |                              | V  |                               | V                   | V                             |                                     |   | V                                   | V  |           |  |
| 7.  | Публічні закупівлі.  |  | 1                   | 1        | 1        | 1        |  |                              | V  | V                             | V                   |                               |                                     |   | V                                   |  |           |  |
| 8.  | Здійснення ринкового нагляду Управлінням захисту прав споживачів.  |  | 2                   | 1        | 1        | 1        | V  |                              | V  | V                             | V                   |                               |                                     |   | V                                   | V  |           |  |
| 9.  | Розгляд звернень громадян Головним управлінням Держпродспоживслужби у Волинській області.  |  | 1                   | 1        | 1        | 1        |  | V                            |  |                               |                     |                               |                                     |   | V                                   | V  |           |  |
| 10. | Діяльність Управління державного   |  | 3                   | 1        | 1        | 1        |  |                              |  | V                             | V                   | V                             |                                     |   |                                     | V  |           |  |

|        |   |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |  |
|--------|---|---|---|---|---|--|---|---|---|---|--|---|--|
| 0      | нагляду за дотриманням санітарного законодавства.   |   |   |   |   |  |   |   |   |   |  |   |  |
| 1<br>1 | Управління роботи з персоналом Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області.  | 1 | 1 | 1 | 1 |  |   | V | V | V |  | V |  |
| 1<br>2 | Система внутрішнього контролю в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області. | 1 | 1 | 1 | 1 |  | V |   | V |   |  | V |  |

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту  | Завдання внутрішнього аудиту   | № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту  | Рік дослідження |          |          |
|---|--|-------|---|-----------------|----------|----------|
|   |  |       |   | 2019 рік        | 2020 рік | 2021 рік |
| 1   | 2  | 3     | 4   | 5               | 6        | 7        |
| Оцінка відповідності вимогам законодавства під час здійснення державного нагляду (контролю). Виконання законів та інших нормативних актів, надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань. | Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки діяльності, виконання завдань та функцій під час здійснення заходів державного нагляду (контролю), дотримання законодавства, порядку формування єдиної справи. | 1.    | Порядок формування єдиної справи.   | V               |          |          |
|   | Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері карантину та захисту рослин.  | 2.    | Адміністративні послуги, що надаються Управлінням фітосанітарної безпеки. | V               |          |          |

|   |  |    |  |   |  |  |
|---|--|----|--|---|--|--|
|   | <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності щодо оцінки дотримання вимог чинного законодавства під час надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини.</p>   | 3. | Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини.   | V |  |  |
|   | <p>Проведення внутрішніх аудитів відповідності колективних договорів, положень про преміювання чинному законодавству в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.</p> | 4. | Колективні договори, положення про преміювання в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області. | V |  |  |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результивності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо) | <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результивності дотримання законодавства, функцій та завдань у сфері нагляду (контролю) у сфері інженерно-технічного забезпечення агропромислового комплексу.</p>                        | 5. | Діяльність Відділу реєстрації сільськогосподарської техніки.   | V |  |  |
|   | <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та результивності дотримання законодавства при проведенні протиепізоотичних заходів.</p>  | 6. | Протиепізоотичні заходи, що здійснюються лікарнями ветеринарної медицини, які знаходяться на території Волинської області.   | V |  |  |
|   | <p>Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результивності та дотримання законодавства з питань публічних закупівель в бюджетних установах, які входять до сфери управління</p>   | 7. | Публічні закупівлі.  | V |  |  |

|  |   |     |   |   |  |
|--|---|-----|---|---|--|
|  | Держпродспоживслужби та розташовані на території Волинської області.  |     |   |   |  |
|  | Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності та дотримання законодавства у сфері здійснення державної політики у сфері здійснення державного ринкового нагляду. | 8.  | Здійснення ринкового нагляду Управлінням захисту прав споживачів.                         | V |  |
|  | Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості розгляду звернень громадян в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області.               | 9.  | Розгляд звернень громадян Головним управлінням Держпродспоживслужби у Волинській області. | V |  |
|  | Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності дотримання законодавства у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.                      | 10. | Управління державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства.                   | V |  |

#### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

| <i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i> | <i>Завдання внутрішнього аудиту</i> | <i>№ з/п</i> | <i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | <i>Рік виконання</i> |                 |                 |
|---|-------------------------------------|--------------|---|----------------------|-----------------|-----------------|
|   |                                     |              |   | <i>2019 рік</i>      | <i>2020 рік</i> | <i>2021 рік</i> |
| 1   | 2                                   | 3            | 4   | 5                    | 6               | 7               |

|   |                                     |      |  |   |   |   |
|---|-------------------------------------|------|--|---|---|---|
| Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності та ефективності, результивності та якості функціонування організаційно-адміністративної системи Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області | 1. Здійснення методологічної роботи | 1.1. | Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.  | V | V | V |
|   |                                     | 2.1. | Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Головного управління (новлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення).   | V | V | V |
|   |                                     | 2.2. | Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).   | V | V | V |
|   |                                     | 2.3. | Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій до Держпродспоживслужби                             | V | V | V |
|   |                                     | 2.4. | Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав | V | V | V |
|   |                                     | 3.1. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів                                | V | V | V |
|   |                                     | 3.2. | 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                               | V | V | V |

|    |  |      |   |   |   |   |
|----|--|------|---|---|---|---|
|    |  |      | моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту   |   |   |   |
| 4. | Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | 4.1  | Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій  | V | V | V |
|    |  | 4.2. | Формування Звіту (зведенний звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Головному управлінні Держпродспоживслужби у Волинській області (форма № 1-ДВА) та його подання до Мінфіну    | V | V | V |
| 5. | Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту                          | 5.1. | Заповнення анкети внутрішнього аудитора про стан організації та здійснення внутрішнього аудиту у розрізі елементів діяльності з внутрішнього аудиту   | V | V | V |
|    |  | 5.2. | Звітування про стан виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний плановий рік   | V | V | V |
| 6. | Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту                  | 6.1. | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо), участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами. | V | V | V |

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту  
Головного управління Держпродспоживслужби  
у Волинській області

Інна БІГУН  
(дата складання Стратегічного плану,  
із змінами)

(підпись)

Інна БІГУН  
(ім'я та прізвище)