ЗАТВЕРДЖУЮ
Т. в. о. Голова Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів
(посада керівника державного органу)
_____ О. П. Шевченко
(підпис) *(П.І.П.)*
«03» 04 2020 року

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік підрозділів внутрішнього аудиту в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: покращення документування результатів діяльності з внутрішнього аудиту в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ: аудиторські звіти в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів; презентації результатів внутрішніх аудитів та удосконалення звітності до підрозділу внутрішнього аудиту, а також внутрішніх документів в системі Держпродспоживслужби

Аспекти діяльності, що потребують покращення та висновки (відхилення, порушення, недоліки), встановлені за результатами проведених:	**Заходи щодо удосконалення діяльності:**	**Відповідальні виконавці**	**Термін виконання**	**Очікувані результати**
1. Внутрішніх оцінок якості за попередній рік				
1.1 За результатами моніторингу діяльності				
1.1.1 Покращити зміст аудиторського звіту за результатами аудиторського дослідження внутрішнім аудиторам територіальних органів Держпродспоживслужби, у зв'язку із недоліками:	Розробити типовий порядок складання аудиторського звіту в системі	Керівник Відділу внутрішнього аудиту	24.12.2020	Внутрішніми аудиторами територіальних органів в аудиторських звітах

- в аудиторському звіті відсутній аркуш зі змістом, назвою теми та не зазначені номери сторінок (частин аудиторського звіту , питань що підлягають дослідженню відповідно до робочих програм *(Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, Головне управління Держпродспоживслужби у Дніпропетровській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Луганській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Львівській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області Головне управління Держпродспоживслужби в Харківській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області, Головне управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області, Донецька регіональна служба державного ветеринарно-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті, Придніпровська регіональноа служба державного ветеринарно-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті)*; - жодна сторінка аудиторського звіту не завізовано керівником аудиторської групи чим порушено пункт 18 глави 5 Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі	Держпродспоживслужби Внутрішнім аудиторам територіальних органів Держпродспоживслужби провести самоаналіз встановлених не відповідностей та поінформувати Відділ внутрішнього аудиту, про заходи які були запровадженні під час складання аудиторського звіту	Держпродспоживслужби Внутрішні аудитори територіальних органів Держпродспоживслужби	01.09.2020	інформація буде викладатися у відповідності до норм законодавства у сфері внутрішнього аудиту

Держпродспоживслужби затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 31.01.2018 №77 *(Головне управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Луганській області Головне управління Держпродспоживслужби в Львівській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області, Донецька регіональна служба державного ветеринарно-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті, Придніпровська регіональноа служба державного ветеринарно-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті)*; - у Вступній частині аудиторського звіту не зазначено інформацію, а саме: напрям внутрішнього аудиту, цілі внутрішнього аудиту, не зазначено згідно з яким організаційно-розпорядчим документом проведений внутрішній аудит (наказ), тобто відсутня підстава для проведення ВА,(інформація не надана в повному обсязі), що не відповідає вимогам п. 6.8 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, дати початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту, період, за який проводиться внутрішній аудит *(Головне управління Держпродспоживслужби у Дніпропетровській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-*				

Франківській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Луганській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Львівській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області Головне управління Держпродспоживслужби в Харківській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Черкаській області - пункт «Підстава для проведення ВА» допущено технічна (механічна) помилка, замість (ПЛАНОВИЙ) зазначено (ПОЗАПЛАНОВИЙ), Головне управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області Головне управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області); - в Підсумковій частині звіту не зазначено який саме є аудиторський висновок (безумовно позитивний, умовний-позитивний, негативний) - *Головне управління Держпродспоживслужби у Дніпропетровській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Львівській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області (аудиторський висновок(умовно-позитивний) зазначено у вступній частині (резюме) аудиторського звіту замість підсумкової частини)*; - назва теми внутрішнього аудиту не відповідає назві теми передбаченої Планом діяльності з внутрішнього аудиту в				

Держпродспоживслужбі на ІІ півріччя 2017 року *(Головне управління Держпродспоживслужби в Донецькій області, Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області - аудиторський звіт не зазначений в плані діяльності внутрішнього аудиту на ІІ півріччі (зі змінами) за 2017 рік;* - в звіті, не співпадає період, який підлягає аудиту, а саме, не відповідає періоду передбаченого Планом діяльності з внутрішнього аудиту в Держпродспоживслужбі та її територіальних органах на ІІ півріччя 2017 року *(Головне управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Донецька регіональна служба державного ветеринарно-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті)*; - сторінки аудиторського звіту взагалі не пронумеровано; - в аудиторському звіті відсутній підпис члена аудиторської групи , що не відповідає вимогам п. 6.18 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 *(Головне управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області Головне управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Головне управління Держпродспоживслужби в м. Києві, Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області)*; - назва теми внутрішнього аудиту не відповідає назві теми передбаченої Планом діяльності з внутрішнього аудиту в Держпродспоживслужбі на ІІ півріччя 2018 року *(Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській*				

області, Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області, Головне управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області); - жодна сторінка аудиторського звіту не завізовано керівником аудиторської групи чим порушено пункт 18 глави 5 Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 31.01.2018 №77; - в частині аудиторського звіту «Висновок» зазначено наступне: «один примірник фінансового аудиту одержав начальник лікарні К..», не зрозуміло один примірник аудиторського звіту, це оригінал чи копія звіту? Відповідно до пункту 6.18 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та пункту 18 глави 5 Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 31.01.2018 №77 *(Головне управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області)*; - в аудиторському звіті відсутній підпис відповідального за діяльність установи, що не відповідає вимогам п. 6.19 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 *(Головне управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області)*; - в аудиторському звіті не зазначено згідно з яким організаційно-розпорядчим документом проведений внутрішній аудит (наказ), тобто відсутня підстава для проведення ВА,(інформація не надана в повному обсязі), що не відповідає вимогам п. 6.8 глави				

6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247; - в Розділі IV аудиторського звіту відсутній підпис члена аудиторської групи, тим самим було недотримано вимоги п. 6.18 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247; - рекомендації за результатом аудиторського дослідження не містять чітких виконавців з реалізації наданих рекомендації *(Головне управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області)*; - взагалі не зазначено тема внутрішнього аудиту передбачена Планом діяльності з внутрішнього аудиту в Держпродспоживслужбі на II півріччя 2018 року; - в підсумковій частині аудиторського звіту «Висновок» не містить інформації, який саме «аудиторський висновок» є (безумовно-позитивним, умовно-позитивним, негативним), що не відповідає пункту 6.12 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та пункту 11 глави 5 Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 31.01.2018 №77; - аудиторський звіт зазначено, що складено в двох примірниках, що не відповідає вимогам п. 6.18 глави 6 (Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту) Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 *(Головне управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області)*; - в аудиторському звіті відсутній аркуш зі змістом, назвою теми та не зазначені номери сторінок (частин аудиторського звіту,				

питань що підлягають дослідженню відповідно до робочих програм); - в вступній частині аудиторського звіту в пункті «Підстава для проведення ВА» не зазначено згідно з яким організаційно-розпорядчим документом проведений внутрішній аудит, тобто інформація в пункті «Підстава для проведення ВА» не надана в повному обсязі, та не відповідає вимогам п. 6.8 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247; - не чітко зазначено період, що охоплюється внутрішнім аудитом чим не дотримано п. 10 Розділу III Організації внутрішніх аудитів Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів затвердженого Наказом Держпродспоживслужби від 31 січня 2018 року № 77 *(Головне управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області)*; - в тексті аудиторського звіту взагалі не зазначено частини, з яких повинен складатися аудиторський звіт, тим самим не виконано пункти 6.7, 6.8, 6.9, 6.10, 6.12 глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та пунктів 6, 7, 8, 9, 10, 11 глави 5 Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 31.01.2018 №77 *(Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області)*; - станом на 13.09.2019 року аудиторські звіти фактично не було надані Відділу внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби *(Одеська регіональна служба державного ветеринарно-*				

санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті). - жодна сторінка аудиторського звіту не завізовано керівником аудиторської групи чим порушено пункт 18 глави 5 Порядку проведення внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби затвердженого наказом Держпродспоживслужби від 31.01.2018 №77; - під одним наказом проведено 2 аудити, що є недотримання норм Стандартів внутрішнього аудиту.				
1.2 За результатами періодичного аналізу				
1.2.1 Не виконання р. IV п. 5 наказу Держпродспоживслужби «Про затвердження порядку планування внутрішнього аудиту в Державній службі України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів» від 27.09.2019 року № 802, про що свідчить не своєчасне надання інформації до Відділу внутрішнього аудиту внутрішніми аудиторами Держпродспоживслужби: в Волинській, Донецькій, Житомирській, Івано-Франківській, Кіровоградській, Луганській, Львівській, Миколаївській, Рівненській, Сумській, Тернопільській, Херсонській, Черкаській, Чернівецькій областях та м. Київ, та Донецької регіональної службою державного ветеринарного-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті, Південною регіональної службою державного ветеринарного-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті, Південно-західною регіональною службою державного ветеринарного-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті, Львівською регіональною службою державного ветеринарно-санітарного контролю та нагляду на державному кордоні та транспорті.	Керівникам територіальних органів Держпродспоживслужби проводити періодично аналіз щодо своєчасності виконання розпорядчих документів Дердпродспоживслужби	Керівники територіальних органів Держпродспоживслужби	Протягом 2020 року	Покращить виконавську дисципліну внутрішніми аудиторами Держпродспоживслужби

2. Зовнішніх оцінок якості (у тому числі за попередні періоди)				
2.1.1 Покращення стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки . У зв'язку з не заповненням (або заповнено не у повному обсязі) розділу стратегічного плану щодо загальних результатів оцінки ризиків (кількості ризиків за високим, середнім, низьким їх ступенем) та/або ступеня пріоритетності об'єктів аудиту.	Провести нараду щодо складання розділу стратегічного плану щодо загальних результатів оцінки ризиків (кількості ризиків за високим, середнім, низьким їх ступенем) та/або ступеня пріоритетності об'єктів аудиту.	Керівник Відділу внутрішнього аудиту Держпродспожившлужби	Протягом 2020 року	Що дасть змогу в стратегічному плані діяльності передбачити об'єктів для дослідження з високим ступенем ризику
3. Інші області, які потребують удосконалення (у разі потреби)				
3.1.1 Внутрішні документи з внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби з метою приведення у відповідність до законодавства у сфері внутрішнього аудиту	Розробити зміни до порядку планування та проведення діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби	Керівник Відділу внутрішнього аудиту Держпродспожившлужби	24.12.2020	Внутрішні документи з внутрішнього аудиту в системі Держпродспоживслужби деталізовані та відповідають законодавству в сфері внутрішнього аудиту

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту

Анна ХРИСТЕНКО