

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Перший заступник Міністра  
охорони здоров'я України**

\_\_\_\_\_ **А. Семиволос**

« 26 » грудня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки (зі змінами)**

**Міністерства охорони здоров'я України**

---

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту полягає у сприянні досягненню визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів та надання керівнику Міністерства охорони здоров'я України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління).

**II. АКТУАЛІЗАЦІЯ СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2019 – 2021 роки, затверджений в.о. Міністра охорони здоров'я України 14 лютого 2019 року, актуалізовано за результатами:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності МОЗ та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника МОЗ щодо ризикових сфер діяльності МОЗ;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності МОЗ;
- 4) проведення щорічної оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Міністерства охорони здоров'я України:

<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
Реформування державного управління.	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р «Деякі питання реформування державного управління України».	1. Надання керівнику МОЗ рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) МОЗ.
Забезпечення ефективного виконання бюджету. Розвиток системи державного внутрішнього фінансового контролю: посилення ефективності внутрішнього аудиту; впровадження внутрішнього контролю.	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 - 2020 роки», від 24.05.2017 № 415-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 - 2020 роки».	2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі. 3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.

## 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
1. Надання керівнику МОЗ рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) МОЗ.	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність).	1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %.		
2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.	2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ.	1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %.		
	2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства,	1) частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80 %.		

	<p>планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.</p>			
	<p>2.3. Програмне забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.</p>	<p>1) Визначення виконавця (розробника) програмного продукту для ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ 2) Розроблення технічних вимог до бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.</p>	<p>1) Супровід робіт щодо розроблення програмного продукту, надання консультацій розробнику стосовно нормативних вимог та мети ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ. 2) Тестування програмного продукту.</p>	<p>1) Запуск (впровадження) програмного продукту, створеного для ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ. 2) Удосконалення програмного продукту.</p>
<p>3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>	<p>3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи.</p>	<p>1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2) оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів.</p>		
	<p>3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	<p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2019 рік; 2) за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.</p>	<p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2) за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.</p>	<p>1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2021 рік; 2) за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше трьох працівників підрозділу.</p>







## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проведено внутрішні аудити у 2019 році та заплановано дослідження у 2020 – 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
1. Надання керівнику МОЗ рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) МОЗ.	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність).	1.	Директорат науки, інновацій, освіти та кадрів Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	45	-
		2.	Досягнення планових стратегічних цілей Міністерством охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	45
2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.	2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ.	3.	Бюджетна програма за КПКВК 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у закладах охорони здоров'я науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України» за напрямом «Надання спеціалізованої медичної допомоги із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладах»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	160	-	-
		4.	Бюджетна програма за КПКВК 2301080 «Підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних кадрів та підготовка наукових і науково-педагогічних кадрів у сфері охорони здоров'я, підготовка та підвищення кваліфікації осіб з надання домедичної допомоги» за напрямом «Підготовка осіб з надання екстреної медичної допомоги»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	180	-
		5.	Бюджетна програма за КПКВК 2311450 Субвенція з державного бюджету місцевим	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	160



			бюджетам на придбання агіографічного обладнання							
2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	6.	Діяльність ДЗ «Український медичний центр акушерства, гінекології та репродуктології Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	45	-		
	7.	Діяльність ДЗ «Прикарпатський центр репродукції людини» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	45	-		
	8.	Діяльність Українського державного медико-соціального центру ветеранів війни	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	-	-		
	9.	Діяльність ДЗ «Центр спеціалізованої медичної допомоги зони відчуження Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	-	-		
	10.	Діяльність ДЗ «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	45	-		
	11.	Діяльність ДЗ «Український науково-практичний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	-	-		
	12.	Діяльність ДЗ «Республіканська клінічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	-	-		
	13.	Діяльність ДЗ «Українська алергологічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	45	-		
	14.	Діяльність Національного музею-садиби М.І. Пирогова	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	-	-		
	15.	Діяльність ДУ «Український науково-дослідний інститут медичної реабілітації та курортології Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	-	-		
	16.	Діяльність Національної дитячої спеціалізованої лікарні «ОХМАТДИТ» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	80	-		
	17.	Діяльність ДУ «Український науково-дослідний інститут промислової медицини»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	45	-		
	18.	Діяльність Вищого державного навчального закладу України «Українська медична стоматологічна академія»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	-	30	

		19	Діяльність Харківської медичної академії післядипломної освіти	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	30
		20	Діяльність ДЗ «Луганський державний медичний університет»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	30
		21	Діяльність Державного вищого навчального закладу «Івано-Франківський національний медичний університет»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	30
		22	Діяльність Державного підприємства для постачання медичних установ «Укрмедпостач» Міністерств охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	30
		23	Діяльність Державного українського об'єднання «ПОЛІТЕХМЕД»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	30
3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи.	24	Забезпечення єдиної системи та організації діловодства в Міністерстві охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	45
<b>Всього:</b>							<b>370</b>	<b>530</b>	<b>430</b>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка реалізована у 2019 році, та здійснюватиметься у 2020 – 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
1. Надання керівнику МОЗ рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) МОЗ.	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність).	1.	Удосконалення (внесення змін) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та рекомендацій Міністерства фінансів України, наданих за результатами зовнішньої оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в МОЗ відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	83	-	-
2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.	2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних наглядних функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ	2.	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ (оновлення структури бази даних, збір, узагальнення у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	30	30	30
		3.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту (актуалізація ризиків (негативних подій), оцінка ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50	40	45
		4.	Організація здійснення (планового) внутрішнього аудиту та документальне оформлення результатів, здійснення аналізу наданих рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	265	552	280

2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном		відповідно до висновків аудиторського дослідження та визначення очікуваного результату, формування справи							
	5.	Моніторинг стану впровадження аудиторських рекомендацій.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	60	60	60	
	6.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	7	8	9	
	7.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за ____ рік (форма № 1-ДВА) та його аналіз	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	34	34	34	
	8.	Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління аудиту та аналітики за відповідний звітний період та стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (піврічне, річне).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	33	33	33	
	9.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління аудиту та аналітики, та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	14	24	14	
	10.	Підвищення кваліфікації працівників Управління аудиту та аналітики з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	60	121	40	
	11.	Розроблення індикаторів (форми опитування) стану внутрішнього контролю в МОЗ, установах, організаціях та на підприємствах, що належать до сфери управління МОЗ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	35	-	-	
	12.	Складання та підписання Декларації внутрішнього аудиту МОЗ між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту, із зазначенням мети (місії), цілі,	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6	-	-	

			принципів незалежності, основних повноважень та обов'язків підрозділу.						
3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	3.1. Здійснення методологічної роботи.	13.	Розроблення методологічних підходів щодо оцінки ІТ-ризиків, їх ідентифікація / оцінка та розроблення основних інструментів (регламентів) здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій під час аудиторських досліджень.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	60	66	-
	3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	14.	Направлення на навчання за тематикою стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудит).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12	27	17
<b>Всього:</b>							<b>749</b>	<b>995</b>	<b>562</b>

**Начальник Управління внутрішнього аудиту  
Міністерства охорони здоров'я України**

**Л.А. Мельниченко**

26.12.2019

(дата складання

Стратегічного плану)