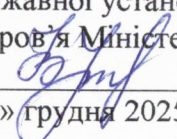


ЗАТВЕРДЖУЮ

Генеральний директор
державної установи «Центр громадського
здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»

Володимир КУРПІТА
«26» грудня 2025 року

**ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 рік**

відділу внутрішнього аудиту державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»

План діяльності з внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України» (далі – Центр) на 2026 рік складено з використанням ризик-орієнтованого підходу та з урахуванням завдань та результатів виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту Центру на 2025 – 2027 роки, затвердженого Генеральним директором Центру «27» грудня 2024 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Центру/Власник процесу	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту						
1	Діяльність відділу координації діяльності ЦКПХ	Завдання 2.1 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»: «Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо організаційно-методичної підтримки ЦКПХ;	Відділ координації діяльності ЦКПХ	2025 рік	I квартал 2026 року

		досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу».	організації і проведення навчання для підвищення рівня кваліфікації персоналу ЦКПХ; підготовки пропозицій з удосконалення НПА у сферах, що стосуються діяльності Відділу; координації та моніторингу реалізації гуманітарного та благодійного напрямку діяльності Центру. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.			
2	Участь у проведенні інвентаризації основних засобів, необоротних матеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей.	Завдання 2.2 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»: «Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності суб'єктів аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення обліку (зокрема, бухгалтерського) та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів,	Відповідність фактичних залишків ОЗ, НМА, ТМЦ обліковим даним.	Референс-лабораторія з діагностики ВІЛ/СНІДу, вірусних та особливо небезпечних патогенів	Станом на 28.02.2026 року	І квартал 2026 року

		інформації та управління державним майном».				
3	Порядок дотримання вимог ДСТУ EN ISO 22301 «Системи управління неперервністю бізнесу. Вимоги»	Завдання 1.1 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»: «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/відокремленими підрозділами Центру (відповідальними за діяльність)».	Аудит на відповідність системи управління неперервністю бізнесу в Центрі вимогам ДСТУ EN ISO 22301 «Системи управління неперервністю бізнесу. Вимоги».	Фахівець з внутрішнього контролю/менеджер з неперервності бізнесу	2025 рік	II квартал 2026 року
4	Участь у проведенні інвентаризації основних засобів, необоротних матеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей.	Завдання 2.2 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»: «Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності суб'єктів аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення обліку (зокрема, бухгалтерського) та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном».	Відповідність фактичних залишків ОЗ, НМА, ТМЦ обліковим даним.	Референс-лабораторія діагностики туберкульозу, бактеріальних, паразитарних та особливо небезпечних патогенів	Станом на 30.04.2026 року	II квартал 2026 року
5	Діяльність відділу факторів виробничого	Завдання 2.1 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»:	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління	Відділ факторів виробничого та	2025 рік – I квартал 2026 року	II квартал 2026 року

	та навколишнього середовища	«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, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу».	ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо проведення епідеміологічного аналізу неінфекційних захворювань та моніторингу стану здоров'я населення в співвідношенні з детермінантами здоров'я та ризик-факторами виробничого та навколишнього середовища; розробки та впровадження ефективних технологій мінімізації впливу факторів ризику захворювань та створення сприятливого для здоров'я середовища на основі доказових даних, інше. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.	навколишнього середовища		
6	Діяльність відділу комунікацій	Завдання 2.1 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»: «Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю,	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо організації комунікацій	Відділ комунікацій	2025 рік - I півріччя 2026 року	III квартал 2026 року

		ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу».	працівників Центру з представниками громадськості, підприємствами, установами, організаціями, інформаційно-роз'яснювальної роботи та соціальної мобілізації в інтересах здоров'я та благополуччя; просування, координація та організація співпраці із закладами освіти, засобами масової інформації, донорами, фізичними особами, неурядовими та міжнародними організаціями тощо щодо здорового способу життя та профілактики захворювань та з інших питань діяльності Центру, інше. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.			
7	Діяльність відділу статистики та аналізу	Завдання 2.1 «Плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки»: «Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо	Відділ статистики та аналізу	2025 рік – 9 місяців 2026 року	IV квартал 2026 року

		внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу.	розробки та впровадження єдиних підходів до збору, обробки та подання медико-статистичної інформації; забезпечення підготовки та подання регулярної державної статистичної звітності для управлінських і наукових цілей; аналізу і оцінка стану здоров'я населення на основі медико-статистичних даних, інше. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.			
--	--	--	--	--	--	--

*Основні міжнародні партнери (але не виключно), з якими Центр реалізує відповідні проєкти:

- **Глобальний фонд для боротьби зі СНІДом, туберкульозом та малярією.** Програма: «Стійка відповідь на епідемії ВІЛ і ТБ в умовах війни та відновлення України».
- **«Центри контролю та профілактики захворювань США» (CDC), Департамент охорони здоров'я та соціального забезпечення США (DHHS).** Проєкти: «Надання підтримки Центру громадського здоров'я МОЗ України для зміцнення та розбудови спроможності системи охорони здоров'я для здійснення кращого моніторингу, епідеміологічного нагляду, реагування на спалахи захворювання та їхньої профілактики», «Епідеміологічний нагляд та відповідь на загрозу пташиного та пандемічного грипу з боку національних органів охорони здоров'я поза межами США», «Посилення національної програми профілактики та лікування ВІЛ, розширення доступу до ЗПТ, посилення системи епідеміологічного нагляду за ВІЛ та впровадження системи управління/поліпшення якості лабораторій в рамках Надзвичайної ініціативи Президента США з надання допомоги у боротьбі з ВІЛ/СНІД (PEPFAR)»
- **Pact, Inc.** Проєкт: «Розбудова стійкої системи громадського здоров'я».
- **Pact, Inc., FHI 360, Міжнародний благодійний фонд «СНІД Фонд Схід-Захід».** Проєкт: «Інновації для подолання епідемії ВІЛ».
- **Український науково-технологічний центр (УНТЦ).** Проєкт: «Проєкт 88 — Посилення ХБРЯ (хімічної, біологічної, радіологічної та ядерної) медичної готовності та можливостей реагування у центрах передового досвіду Південно-Східної та Східної Європи».

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	Здійснення методологічної роботи	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2026р.
2	Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Центру (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення).	до 01.12.2026р.
		Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).	не пізніше початку планового періоду
		Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту.	не пізніше початку планового періоду
3	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій працівникам) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом
		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.	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом
4	Звітування про діяльність відділу аудиту	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів за звітний рік.	до 10.01.2027р.
		Звітування перед керівником Центру про результати діяльності відділу аудиту за звітний рік.	до 25.01.2027р.
		Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 25.01.2027р.
		Звітування про результати проведеної внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту за звітний рік.	до 20.01.2027р.
5	Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту.	до 15.01.2027р.
		Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи відділу аудиту.	до 20.01.2027р.

		Здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту шляхом проведення періодичних внутрішніх оцінок якості.	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом
6	Професійний розвиток працівників відділу аудиту	Підвищення кваліфікації працівників відділу аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій.	до 31.12.2026р.
		Проведення внутрішніх навчальних заходів відділу аудиту з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2026р.
7	Здійснення методологічної роботи	Розроблення методологічних підходів щодо оцінки, ідентифікації ризиків, системи внутрішнього контролю та управління процесами.	до 31.12.2026р.
8	Професійний розвиток працівників відділу аудиту	Проходження навчання (тренінги, курси, семінари) з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2026р.

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНЬ

№ з/п	Посада працівника відділу аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість працівників	Загальний плановий обсяг робочого часу людино-дні	Визначений коефіцієнт участі	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	У тому числі на планові внутрішні аудити	
1	Начальник відділу	261	1	230	0,6	138	103	116
2	Аудитор	261	1	237	0,9	213	160	
	Всього	х	2	467	х	351	263	116

Начальник відділу внутрішнього аудиту
державної установи «Центр громадського
здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»



Геннадій ГОНАК