

ЗАТВЕРДЖУЮ
Генеральний директор
Державної установи «Центр громадського
здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»
 Михайло РОСАДА
«10» липня 2024 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК – ОРІЄНТОВАНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 рік
відділу внутрішнього аудиту Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»

Операційний ризик-орієнтований план діяльності з внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України» (далі – Центр) на 2024 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного ризик – орієнтованого плану діяльності з внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту Центру (із змінами) на 2022 – 2024 роки, затвердженого Генеральним директором Центру М. Росадою 10 липня 2024 року.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/н	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Центру	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту						
1	Діяльність відділу управління та протидії туберкульозу	Завдання 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	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо забезпечення надання ефективної профілактичної та медичної допомоги	Відділ управління та протидії туберкульозу	2023 рік	I квартал 2024 року

		результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу» стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.	хворим на туберкульоз та заходів щодо запобігання розповсюдженню туберкульозу на території України. Аудит програм, проектів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.			
2	Діяльність відділу організації лабораторної роботи	Завдання 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, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу» стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності належного функціонування референс-лабораторій Центру та ефективності лабораторних досліджень, розробки та впровадження систем управління якістю, процедур та методів роботи у відповідності до вимог чинного законодавства України або стандартів, проведення досліджень (випробувань), які є необхідними для виконання функцій	Відділ організації лабораторної роботи	2023 рік	II квартал 2024 року

			системи громадського здоров'я. Аудит програм, проєктів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.			
3	Діяльність відділу наукових досліджень	Завдання 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, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань відділу» стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності: розробки та реалізації діяльності Центру щодо планування, проведення та використання результатів досліджень у сфері громадського здоров'я. Аудит програм, проєктів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.	Відділ наукових досліджень	2023 рік - I півріччя 2024 року	III квартал 2024 року
4	Діяльність відділу управління та протидії вірусними гепатитами	Завдання 2.1 «Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі -	Відділ управління та протидії вірусними	2023 рік - I півріччя 2024 року	IV квартал 2024 року

	та опіоїдної залежності	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» стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.	ризиком шахрайства в частині діяльності за напрямом організації та координації заходів епідеміологічного нагляду в сфері профілактики, діагностики та лікування хворих на вірусні гепатити, психічні та поведінкові розлади внаслідок вживання опіоїдів. Аудит програм, проєктів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.	гепатитами та опіоїдної залежності		
5	Діяльність Відділу координації діяльності ЦПКХ	Завдання 1.1 «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/відокремленими підрозділами» відповідно до стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.	Оцінка системи управління якістю відповідно до Програми	Відділ координації діяльності ЦПКХ	2023 рік	I квартал 2024
6	Діяльність Відділу профілактики неінфекційних	Завдання 1.1 «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та	Оцінка системи управління якістю відповідно до Програми	Відділ профілактики неінфекційних	2023 рік	II квартал 2024

	захворювань, Відділу організації епідагляду, Відділу інформаційних технологій, Відділу імунізації, Відділу організації лабораторної роботи, Референс-лабораторії діагностики туберкульозу, бактеріальних, паразитарних та особливо небезпечних патогенів, Відділу біологічної безпеки та біохімісту, Відділу управління та протидії ВІЛ інфекції	результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/ відокремленими підрозділами» відповідно до стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.		захворювань, Відділ організації епідагляду, Відділ інформаційних технологій, Відділ імунізації, Відділ організації лабораторної роботи, Референс-лабораторії діагностики туберкульозу, бактеріальних, паразитарних та особливо небезпечних патогенів, Відділ біологічної безпеки та біохімісту, Відділ управління та протидії ВІЛ інфекції		
7	Діяльність Референс-лабораторії з діагностики ВІЛ/СНІДу, вірусних та особливо небезпечних	Завдання 1.1 «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/	Оцінка системи управління якістю відповідно до Програми	Референс-лабораторія з діагностики ВІЛ/СНІДу, вірусних та особливо небезпечних	2023 рік	III квартал 2024

патогенів, Відділу управління та протидії туберкульозу, Відділу управління та протидії вірусним гепатитам та опойної залежності, Відділу фармацевдежменту та управління запасами, Відділу управління проектами та міжнародної співпраці, Відділу наукових досліджень, Відділу біологічної безпеки та біозахисту, Відділу комунікацій, Відділу документального забезпечення, Відділу господарського забезпечення,	відокремленими підрозділами» відповідно до стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.		патогенів, Відділ управління та протидії туберкульозу, Відділ управління та протидії вірусним гепатитам та опойної залежності, Відділ фармацевдежменту та управління запасами, Відділ управління проектами та міжнародної співпраці, Відділ наукових досліджень, Відділ біологічної безпеки та біозахисту, Відділ комунікацій, Відділ документального забезпечення, Відділ господарського забезпечення,		
--	--	--	---	--	--

8	Діяльність організації Відділу факторів виробничого та навколишнього середовища, Відділу розвитку професійних компетенцій, Відділу закупівель та поставчань, Відділу готовності та реагування на надзвичайні ситуації, Відділу правового забезпечення, Відділу статистики та аналізу, Відділу антимікробної резистентності та інфекційного контролю, Відділу управління персоналом, Сектору сертифікації персоналу відділу організації лабораторної роботи	Завдання 1.1 «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/відокремленими підрозділами» відповідно до стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки.	Оцінка управління системою якістю відповідно до Програми	господарського забезпечення, Відділ організації заходів, Відділ факторів виробничого та навколишнього середовища, Відділ розвитку професійних компетенцій, Відділ закупівель та поставчань, Відділ готовності та реагування на надзвичайні ситуації, Відділ правового забезпечення, Відділ статистики та аналізу, Відділ антимікробної резистентності та інфекційного контролю, Відділ управління персоналом, Сектор сертифікації персоналу відділу	2023 рік	IV квартал 2024
---	---	---	--	---	----------	-----------------

			організації лабораторної роботи		
--	--	--	---------------------------------	--	--

*Основні міжнародні донори, але не виключно:

- **Глобальний фонд для боротьби зі СНІДом, туберкульозом та малярією.** Програма: «Прискорення прогресу у зменшенні тягаря туберкульозу та ВІЛ-інфекції в Україні».
- **«Центри контролю та профілактики захворювань США» (CDC), Департамент охорони здоров'я та соціального забезпечення США (DHHS).** Проекти: «Посилення лікування ВІЛ-інфекції, спроможності лабораторної мережі, замісної підтримуючої терапії та програмного моніторингу в Україні в рамках Надзвичайної ініціативи Президента США з надання допомоги у боротьбі з ВІЛ/СНІД (PERFAR)», «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 спроможності лікування ВІЛ/СНІД в Україні в рамках Надзвичайної ініціативи Президента США з надання допомоги у боротьбі з ВІЛ/СНІД (PERFAR)».
- **Представництво Дитячого фонду ООН (ЮНІСЕФ) в Україні.** Програма: «Кампанія з вакцинації з COVID-19», Проект: «Підтримка розгортання вакцинації».
- **Міжнародний союз із боротьби з туберкульозом та захворюваннями легень (The Union).** Проект: «Посилення антипюотюнових заходів в Україні».

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>№ з/п</i>	<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	Здійснення методологічної роботи	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2024р.
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). Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).	до 01.12.2024р. 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. 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	Звіттування про діяльність відділу аудиту	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів за звітний рік. Звіттування перед керівником Центру про результати діяльності відділу аудиту за звітний рік. Звіттування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за звітний рік. Звіттування про результати проведеної внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту за звітний рік.	до 10.01.2025р. до 25.01.2025р. до 25.01.2025р. до 20.01.2025р.
5	Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи відділу аудиту. Здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту шляхом проведення періодичних внутрішніх оцінок якості.	до 15.01.2025р. до 20.01.2025р.
6	Професійний розвиток працівників відділу аудиту	Підвищення кваліфікації працівників відділу аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій. Проведення внутрішніх навчальних заходів відділу аудиту з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2024р. до 31.12.2024р.

7	Здійснення методологічної роботи	Розроблення методологічних підходів (checklist аудит процесу) щодо оцінки, ідентифікації ризиків, системи внутрішнього контролю та управління процесами.	до 31.12.2024р.
8	Професійний розвиток працівників відділу аудиту	Проходження навчання (тренінги, курси, семінари) з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2024р.

Ш. 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	252	1	221	0,6	133	100	111
2	Аудитор	252	1	228	0,9	205	154	
	Всього	x	2	449	x	338	254	111

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



Геннадій ГОНАК