

ЗАТВЕРДЖУЮ

Генеральний директор

Державної установи «Центр громадського

здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»


Михайло РОСАДА

«07» жовтня 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 07 жовтня 2024 року.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту/страмування внутрішнього аудиту	Підстава для еключення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Центру	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення 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	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо забезпечення надання ефективної	Відділ управління та протидії туберкульозу	2023 рік	I квартал 2024 року

	<p>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.</p>	<p>профілактичної та медичної допомоги 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.</p>	Відділ організації лабораторної роботи	2023 рік	II квартал 2024 року	
2	<p>Діяльність організації лабораторної роботи</p>	<p>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.</p>	<p>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),</p>	Відділ організації лабораторної роботи	2023 рік	II квартал 2024 року

		<p>які є необхідними для виконання функцій системи громадського здоров'я.</p> <p>Аудит програм, проектів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.</p>			
<p>3</p> <p>Діяльність відділу наукових досліджень</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>Аудит програм, проектів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.</p>	<p>Відділ наукових досліджень</p>	<p>2023 рік - I півріччя 2024 року</p>	<p>III квартал 2024 року</p>

4	Діяльність відділу управління та протидії вірусними гепатитами та опіоїдної залежності	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 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, проектів, які фінансуються за рахунок грантових коштів міжнародних донорів* та виконуються суб'єктом аудиту в межах, покладених на нього програмних завдань.	Відділ управління та протидії вірусними гепатитами та опіоїдної залежності	2023 рік - I півріччя 2024 року	IV квартал 2024 року
---	--	---	---	--	---------------------------------	----------------------

*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 гташиного 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 (PEPFAR)».
- **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 антигепатитових заходів в Україні».

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>№ з/п</i>	<i>Підстава для виключення 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).	до 01.12.2024р.
		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
3	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту.	не пізніше початку планового періоду
		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
4	Звіттування про діяльність відділу аудиту	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
		Узагальнення результатів внутрішніх аудитів за звітний рік.	до 10.01.2025р.

									Звіттування перед керівником Центру про результати діяльності відділу аудиту за звітний рік.	до 25.01.2025р.
									Звіттування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 25.01.2025р.
									Звіттування про результати проведеної внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту за звітний рік.	до 20.01.2025р.
5	Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту								Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту.	до 15.01.2025р.
									Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи відділу аудиту.	до 20.01.2025р.
									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 31.12.2024р.
									Проведення внутрішніх навчальних заходів відділу аудиту з питань внутрішнього аудиту.	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 обсяг плановий 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	х	2	449	х	338	254	111

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



Геннадій ГОНАК