

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Генеральний директор  
Державної установи «Центр громадського  
здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»  
Михайло РОСАДА

«27 грудня» 2024 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК – ОРІЄНТОВАНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025 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 2025 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного ризик – орієнтованого плану діяльності з внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту Центру на 2025 – 2027 роки, затвердженого Генеральним директором Центру М.О. Росадою «27 грудня» 2024 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурно го підрозділу Центру/Власник процесу</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту</b>						
1	Діяльність відділу імунізації	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 координації діяльності на національному та	Відділ імунізації	2024 рік	I квартал 2025 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 2025-2027 роки.</p>	<p>регіональному рівнях в частині реалізації державної політики в сфері специфічної профілактики вакцинокерованих інфекційних захворювань; формування та реалізації стратегії розвитку імунопрофілактики та захисту населення від вакцинокерованих інфекцій.</p> <p>Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.</p>			
2	Діяльність відділу антимікробної резистентності та інфекційного контролю	<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</p>	<p>Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо епідеміологічного нагляду за інфекційними хворобами, пов'язаними з наданням медичної допомоги, в тому числі викликаними мікроорганізмами 3 антимікробною</p>	Відділ антимікробної резистентності та інфекційного контролю	2024 рік – I квартал 2025 року	II квартал 2025 року



		впливають на виконання функцій і завдань відділу» стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки.	резистентністю; моніторингу показників захворюваності на інфекційні хвороби, пов'язані з наданням медичної допомоги та розповсюдженням антимікробної резистентності. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.			
3	Діяльність відділу організації заходів	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	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо розробки та реалізації плану публічних заходів Центру; організації та проведення публічних заходів Центру; організації та забезпечення участі працівників Центру у міжнародних заходах. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними	Відділ організації заходів	2024 рік - I півріччя 2025 року	III квартал 2025 року

		діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки.	партнерами* в межах завдань, покладених на суб'єкт аудиту.			
4	Діяльність відділу готовності та реагування на надзвичайні ситуації	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 2025-2027 роки.	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, у тому числі - ризиком шахрайства в частині діяльності щодо функції Національного координатора з питань ММСП; аналізу інформації щодо надзвичайних подій у сфері громадського здоров'я; розробка пропозицій для прийняття управлінських рішень у сфері громадського здоров'я; проведення регулярного аналізу надзвичайних подій; проведення щоденного та щотижневого огляду надзвичайних подій; розробка відповідних планів із забезпечення готовності та реагування на надзвичайні події. Аудит виконання завдань програм, проєктів, які Центр реалізує з міжнародними партнерами* в межах	Відділ готовності та реагування на надзвичайні ситуації	2023 рік – 9 місяців 2024 року	IV квартал 2025 року



			завдань, покладених на суб'єкт аудиту.			
5	Порядок дотримання вимог ДСТУ EN ISO 22301 «Системи управління неперервністю бізнесу»	1.1. «Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/відокремленими і підрозділами Центру (відповідальними за діяльність)» стратегічного плану з діяльності внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки.	Аудит на відповідність системи управління неперервністю в Центрі вимогам ДСТУ EN ISO 22301 «Системи управління неперервністю бізнесу».	Фахівець з внутрішнього контролю	2024 рік	I квартал 2025 року

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

- **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).** 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 (PEPFAR)», «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».
- **Pact, Inc.** Проект: «Розбудова стійкої системи громадського здоров'я».
- **Pact, Inc., FHI 360, Міжнародний благодійний фонд «СНІД Фонд Схід-Захід».** Проект: «Інновації для подолання епідемії ВІЛ».
- **PATH.** Проект: «Підтримка зусиль у протидії туберкульозу в Україні».

## 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 31.12.2025р.



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 01.12.2025р.
		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 10.01.2026р.
		Звітування перед керівником Центру про результати діяльності відділу аудиту за звітний рік.	до 25.01.2026р.
		Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 25.01.2026р.
		Звітування про результати проведеної внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту за звітний рік.	до 20.01.2026р.
5	Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи відділу аудиту.	до 15.01.2026р.
		Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи відділу аудиту.	до 20.01.2026р.
		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 31.12.2025р.
		Проведення внутрішніх навчальних заходів відділу аудиту з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2025р.
7	Здійснення методологічної роботи	Розроблення методологічних підходів щодо оцінки, ідентифікації ризиків, системи внутрішнього контролю та управління процесами.	до 31.12.2025р.
8	Професійний розвиток працівників відділу аудиту	Проходження навчання (тренінги, курси, семінари) з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2025р.

### 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	
	<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>2</b>	<b>467</b>	<b>x</b>	<b>351</b>	<b>263</b>	<b>116</b>

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

