

ЗАТВЕРДЖУЮ

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


Михайло РОСАДА

«07» жовтня 2024 року

СТРАТЕГІЧНИЙ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(із змінами)
на 2022 – 2024 роки

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

Внесення змін до стратегічного ризик-орієнтованого плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з внесенням змін до структури та штатного розпису Центру, затвердженими Наказом Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України» від 01.08.2022 року №28/1-од «Про введення в дію структури і штатного розпису Центру та зміни в організації виробництва і праці»; зміною керівника філії «Протичумний інститут імені І.І. Мечнікова» Центру; змінами у програмі проведення внутрішнього аудиту системи управління якістю.

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній установі «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України» (далі – Центр) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику Центру незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Центру;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Центру;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центру;
- 2) з'ясування та врахування думки керівника Центру щодо ризикових сфер діяльності Центру з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Центру;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність працівників (після консультацій з відповідальними за діяльність працівниками) щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Центру, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника Центру;
- 5) забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центру, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центру:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Центру</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Центру</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
Впровадження основних стратегічних напрямків роботи Центру	- Статут Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України», затверджений наказом МОЗ України 06.07.2022р. №1164. - План структурних підрозділів ДУ «Центр громадського здоров'я МОЗ України» на рік, розроблений на підставі щорічної сесії Центру щодо визначення напрямків розвитку	1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).

	Центру на наступний плановий рік, затверджений керівником Центру.	
Розвиток системи внутрішнього контролю, посилення ефективності внутрішнього аудиту, впровадження внутрішнього контролю.	<p>- Бюджетний кодекс України.</p> <p>- Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018р. №1062 «Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів».</p> <p>- Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 22.04.2021р. №794 «Про деякі питання організації внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України», «Інструкція з організації та здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України, на підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України».</p> <p>- Наказ Центру від 12.12.2023 року № 135-од «Про затвердження Положення «Про організацію та здійснення внутрішнього контролю у Центрі».</p>	<p>2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в Центрі, надання аудиторських висновків керівнику Центру та рекомендацій удосконалення діяльності Центру, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами.</p> <p>3. Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів

<p>виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>	<p>результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/відокремленими підрозділами Центру (відповідальними діяльністю).</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1255 1072 1386 1415">запланованих внутрішніх аудитів</td> <td data-bbox="1255 1415 1386 1758">запланованих внутрішніх аудитів</td> <td data-bbox="1255 1758 1386 2145"></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="1185 1072 1255 2145">2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="1116 1072 1185 2145">3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.</td> </tr> </table>	запланованих внутрішніх аудитів	запланованих внутрішніх аудитів		2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;			3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.		
запланованих внутрішніх аудитів	запланованих внутрішніх аудитів										
2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;											
3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.											
<p>2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в Центрі, надання аудиторських висновків керівнику Центру та рекомендацій з удосконалення діяльності Центру, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами.</p>	<p>2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, івності 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 Центру.</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="793 1072 962 1415">1) частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</td> <td data-bbox="793 1415 962 1758">1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</td> <td data-bbox="793 1758 962 2145">1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="723 1072 793 2145">2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="654 1072 723 2145">3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.</td> </tr> </table>	1) частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;			3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.		
1) частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів									
2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;											
3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.											
	<p>2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності суб'єктів аудиту щодо законності та достовірності</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="277 1072 377 1415">1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</td> <td data-bbox="277 1415 377 1758">1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</td> <td data-bbox="277 1758 377 2145">1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</td> </tr> </table>	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 20% 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	1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів									

	<p>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.</p>	<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%.</p>
<p>3. Забезпечення якісного рівня діяльності внутрішнього аудиту.</p>	<p>3.1. Здійснення методологічної роботи.</p> <p>3.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>	<p>1) актуалізації та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>1) здійснення актуалізації бази даних внутрішнього аудиту до 01 грудня звітного року;</p> <p>2) складання стратегічного та операційного планів на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків;</p> <p>3) затвердження стратегічного та операційного планів керівником Центру (не пізніше початку планового періоду);</p> <p>4) забезпечення виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;</p> <p>5) внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центру, за результатами проведення оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).</p>
	<p>3.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</p>	<p>1) здійснення узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів;</p> <p>2) забезпечення вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій шоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.</p>
	<p>3.4. Звіттування про діяльність відділу аудиту.</p>	<p>1) забезпечення інформування керівника Центру про результати діяльності відділу аудиту за звітний рік.</p>

	3.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту.	1) щорічне складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 20 січня місяця, наступного за звітним періодом); 2) забезпечення протягом планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
	3.6. Професійний розвиток працівників відділу аудиту.	Забезпечення проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками відділу аудиту.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 - 2024 роки:

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту Центру	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів					
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Система внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	Діяльність відділу фармменеджменту та управління запасами	1	4	1	0	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Діяльність відділу закупівель та поставчань	1	1	7	0	✓	✓	✓	✓	✓	
3	Діяльність відділу розвитку професійних компетенцій	1	2	2	0	✓	✓	✓	✓	✓	

4	Діяльність відділу профілактики неінфекційних захворювань	1	0	5	0	✓	✓	✓	✓	
5	Діяльність відділу управління та протидії ВІЛ-інфекції	1	1	6	0	✓	✓	✓	✓	
6	Діяльність відділу управління та протидії туберкульозу	1	0	7	0	✓	✓	✓	✓	
7	Діяльність відділу організації епіднагляду	1	1	3	0	✓	✓	✓	✓	
8	Діяльність відділу організації лабораторної роботи	1	1	5	0	✓	✓	✓	✓	
9	Діяльність відділу управління та протидії вірусним гепатитам та опіюїдної залежності	1	0	7	0	✓	✓	✓	✓	
10	Відділ наукових досліджень	1	3	6	2	✓	✓	✓	✓	

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

5.1. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Суб'єкти внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік дослідження</i>		
			<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	1.1. Здійснення аудитів щодо ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними /відокремленими підрозділами Центру (відповідальними за діяльність).	Відділ фармацевджменту та управління запасами	✓		
		Відділ закупівель та постачань	✓		
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в Центрі, надання аудиторських висновків	2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей,	Відділ розвитку професійних компетенцій	✓		
		Відділ профілактики неінфекційних захворювань		✓	
		Відділ організації епіднагляду		✓	

керівнику Центру та рекомендацій з удосконалення діяльності Центру, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами.	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 Центру.	Відділ управління та протидії ВІЛ-інфекції	✓	
	2.2. 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.	Відділ наукових досліджень		✓	
		Відділ управління та протидії вірусним гепатитам та опіюїдної залежності		✓	
		Відділ організації лабораторної роботи		✓	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

6.1. Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
			2022	2023	2024
	3.1. Здійснення методологічної роботи.	Актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з	✓	✓	✓

3. Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту.		урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.			
3.2 Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Здійснення актуалізації бази даних внутрішнього аудиту до 01 грудня звітного року.	✓	✓	✓	
Складання стратегічного та операційного планів на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків.	✓	✓	✓		
Затвердження стратегічного та операційного планів керівником Центру (не пізніше початку планового періоду).	✓	✓	✓		
Забезпечення виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді.	✓	✓	✓		
Внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центру, за результатами проведення оцінки ризиків та інших об'єктованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).	✓	✓	✓		
3.3 Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Здійснення узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	✓	✓	✓	
3.4 Звіттування про діяльність відділу аудиту.	Забезпечення інформування керівника Центру про результати діяльності відділу аудиту за звітний рік.	✓	✓	✓	
3.5 Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту.	Щорічне складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 20 січня місяця, наступного за звітним періодом).	✓	✓	✓	

		Забезпечення протягом планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
	3.6. Професійний розвиток працівників відділу аудиту.	Забезпечення проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками відділу аудиту.	✓	✓	✓

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



Геннадій ГОНАК