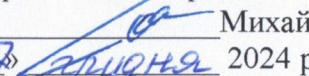


ЗАТВЕРДЖУЮ

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


Михайло РОСАДА

«27» грудня 2024 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

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

I. 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 підвищенні 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 обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 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	<ul style="list-style-type: none"> - Статут Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України», затверджений наказом МОЗ України 09.02.2024 року № 224. - Закон України «Про систему громадського здоров'я» від 06.09.2022 року № 2573-IX із змінами і доповненнями. - План структурних підрозділів ДУ «Центр громадського здоров'я МОЗ України» на рік, розроблений на підставі щорічної сесії Центру щодо визначення напрямків розвитку Центру на наступний плановий рік, затверджений керівником Центру. 	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).
Розвиток системи внутрішнього контролю, посилення ефективності внутрішнього аудиту, впровадження внутрішнього контролю.	<ul style="list-style-type: none"> - Бюджетний кодекс України. - Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018р. №1062 «Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів». 	2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки ефективності системи внутрішнього контролю в Центрі, надання аудиторських висновків керівнику Центру та рекомендацій з удосконалення діяльності

	<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» із змінами внесеними наказом МОЗ України від 27.06.2024 року № 1117.</p> <p>- Наказ Центру від 12.12.2023 року № 135-од «Про затвердження Положення «Про організацію та здійснення внутрішнього контролю у Центрі».</p>	<p>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 2025-2027 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>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>	<i>2027 рік</i>
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності,	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними/відокремленими	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій;		

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	підrozділами Центру (відповідальними за діяльність).	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 90%.		
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.	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, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Центру.	1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності суб'єктів аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальними за діяльність становить не менше 95% від загальної кількості наданих рекомендацій/		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 90%.		
		1) частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 10% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 10% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих відповідальними за діяльність становить не менше 98% від загальної кількості наданих рекомендацій;			

	ведення обліку (зокрема, бухгалтерського) та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 95%.
3. Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту.	3.1. Здійснення методологічної роботи.	1) актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.
	3.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1) здійснення актуалізації бази даних внутрішнього аудиту до 01 грудня звітного року; 2) складання стратегічного та операційного планів на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків; 3) затвердження стратегічного та операційного планів керівником Центру (не пізніше початку планового періоду); 4) забезпечення виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді; 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).
	3.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	1) здійснення узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів; 2) забезпечення вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.
	3.4. Звітування про діяльність відділу аудиту.	1) забезпечення інформування керівника Центру про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту за звітний рік.
	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 2025 - 2027 роки:

№ з/п	Об'єкт 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 імунізації	1	3	-	1	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Діяльність відділу антимікробної резистентності та інфекційного контролю	1	3	1	1	✓	✓	✓	✓	✓	
3	Діяльність відділу організації заходів	1	-	2	-	✓	✓	✓	✓	✓	
4	Діяльність відділу готовності та реагування на надзвичайні ситуації	1	-	6	-	✓	✓	✓	✓	✓	
5	Порядок дотримання вимог ДСТУ EN ISO 22301 «Системи управління неперервністю бізнесу»	1	1	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	
6	Діяльність відділу статистики та аналізу	1	-	4	4	✓	✓	✓	✓		

7	Діяльність відділу координації діяльності ЦКПХ	1	-	-	6	✓	✓	✓	✓	✓	
8	Діяльність відділу комунікацій	1	2	3	1	✓	✓	✓	✓	✓	
9	Діяльність відділу факторів виробничого та навколишнього середовища	1	-	-	15	✓	✓	✓	✓	✓	
10	Діяльність відділу господарського забезпечення	1	-	1	8	✓	✓	✓	✓	✓	
11	Діяльність відділу управління проєктами та міжнародної співпраці	1	1	2	2	✓	✓	✓	✓	✓	
12	Діяльність референс-лабораторії діагностики туберкульозу, бактеріальних, паразитарних та особливо небезпечних патогенів	1	12	21	-	✓	✓	✓	✓	✓	
13	Діяльність референс-лабораторії з діагностики ВІЛ/СНІДу, вірусних та особливо небезпечних патогенів	1	12	21	-	✓	✓	✓	✓	✓	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

5.1. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться вн утрішні аудити у 2025 – 2027 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Суб'єкт/Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
			2025	2026	2027
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). 2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними /відокремленими підрозділами Центру (відповідальними за діяльність). 2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи	Відділ імунізації	✓		
		Відділ антимікробної резистентності та інфекційного контролю	✓		
		Відділ організації заходів	✓		
		Відділ готовності та реагування на надзвичайні ситуації	✓		

<p>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>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 Центру.</p> <p>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.</p>	<p>Порядок дотримання вимог ДСТУ EN ISO 22301 «Системи управління неперервністю бізнесу»</p>	✓		
	<p>Відділ статистики та аналізу</p>		✓	
	<p>Відділ координації діяльності ЦКПХ</p>		✓	
	<p>Відділ комунікацій</p>		✓	
	<p>Відділ факторів виробничого та навколишнього середовища</p>		✓	
	<p>Відділ господарського забезпечення</p>			✓
	<p>Відділ управління проєктами та міжнародної співпраці</p>			✓
	<p>Референс-лабораторія діагностики туберкульозу, бактеріальних, паразитарних та особливо небезпечних патогенів</p>			✓
<p>Референс-лабораторія з діагностики ВІЛ/СНІДу, вірусних та особливо небезпечних патогенів</p>			✓	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

6.1. Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2025 – 2027 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
			2025	2026	2027
3. Забезпечення якісного рівня діяльності з внутрішнього аудиту.	3.1. Здійснення методологічної роботи.	Актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з 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 обґрунтованих 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.	✓	✓	✓
		Забезпечення вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за	✓	✓	✓

		діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.			
	3.4. Звітування 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