

Звіт про результати діяльності аудиторського комітету за 2025 рік

1. Назва державного органу, в якому функціонує аудиторський комітет

Міністерство охорони здоров'я України

2. Інформація про склад аудиторського комітету та участь його членів в засіданнях (станом на 31 грудня звітного року)

2.1. Склад аудиторського комітету					Участь у засіданнях протягом звітного періоду	
№	Власне ім'я та прізвище	Позиція в аудиторському комітеті (необхідно обрати із впадаючого списку)	Посада за основним місцем роботи (необхідно заповнити)	Показник участі в засіданнях	Кількість пропущених засідань	
1	Адаманов Едем Бекірович	Голова	заступник Міністра	100%	0	
2	Морачов Олександр Володимирович	Член комітету	директор Юридичного департаменту	100%	0	
3	Нерсесян Геннадій Арзуйович	Член комітету	директор Фінансово - економічного департаменту	100%	0	
4	Ревун Ірина Ігорівна	Член комітету	начальник Управління бухгалтерського обліку та звітності - головний бухгалтер	100%	0	
5	Кошман Вікторія Михайлівна	Член комітету	головний спеціаліст з питань запобігання та виявлення корупції	100%	0	
6	Трушкевич Тетяна миколаївна	Незалежний член комітету	засновник та директор ПП "АФ "АУДИТ-ОПТИМ", сертифікований аудитор України	100%	0	
7	Величко Олена Георгіївна	Незалежний член комітету	завідувач кафедри "Облік та аудит" Вищого навчального закладу післядипломної освіти "Статус", заступник генерального директора Аудиторської фірми "Імона-аудит", кандидат економічних наук, доцент	100%	0	
				100%		
Середній показник участі в засіданнях аудиторського комітету				100%		

2.2.	Зміни у складі аудиторського комітету Чи відбувались протягом звітного року зміни у складі аудиторського комітету? (якщо відповідь «ТАК», коротко опишіть ключові зміни та причини таких змін)	НІ
так, зміни у складі аудиторського комітету, у зв'язку із звільненням посадових осіб МОЗ України		

3. Інформація про проведені засідання аудиторського комітету

Протягом звітного періоду проведено засідань (зазначити кількість)			
Дата проведення засідання	Ініціатор скликання засідання аудиторського комітету	Причина ініціювання проведення засідання аудиторського комітету	Кількість присутніх членів аудиторського комітету на засіданні
22.04.2025	голова Аудиторського комітету Адаманов Е.Б.	1.Розгляд Звіту про діяльність аудиторського комітету за 2024 рік. 2.Розгляд Звіту про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту МОЗ України за 2024 рік. 3.Розгляд результатів моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів у 2024 році. 4.Стан виконання у першому кварталі Плану діяльності структурного підрозділу внутрішнього аудиту на 2025 рік.	7
17.12.2025	голова Аудиторського комітету Адаманов Е.Б.	1.Стан виконання Плану діяльності Відділу внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2025 рік. 2.Розгляд результатів моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів у 2024 -2025 роках.	7

4. Результати діяльності аудиторського комітету

4.1.	Повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі протягом звітного року? (якщо відповідь «ТАК», коротко опишіть значні ризики)		НІ
4.2.	Повідомлення про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю та пропозиції щодо її вдосконалення Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю в державному органі протягом звітного періоду?		НІ
4.3.	Рекомендації щодо визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту Чи надавались аудиторським комітетом рекомендації щодо визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту? (якщо відповідь «ТАК», заповніть таблицю)		ТАК
№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту		Обґрунтування

1.	Включення до Планів діяльності з внутрішнього аудиту на наступні роки більшу кількість аудитів ефективності.	З метою дослідження причин системних порушень та недоліків, що в подальшому має призводити до запобігання порушень, визначення ризикових сфер в управлінні.
4.3.1. Чи включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту об'єкти, які були рекомендовані аудиторським комітетом в попередньому (перед звітним) періоді? (якщо відповідь «Ні» або «Частково», опишіть причини)		
№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Причина, з якої не включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту рекомендований об'єкт внутрішнього аудиту
4.4. Огляд звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та/або про стан організації та здійснення внутрішнього контролю Чи проводився аудиторським комітетом огляд звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та/або про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю? (якщо відповідь «ТАК», надайте короткий опис)		
Результати огляду		
1	Надані рекомендації Відділу внутрішнього аудиту розглянути питання щодо включення до Планів діяльності з внутрішнього аудиту на наступні роки більшу кількість аудитів ефективності.	
4.5. Огляд результативності роботи внутрішнього аудиту, у тому числі перегляд результатів внутрішнього та зовнішнього оцінювання роботи внутрішнього аудиту Чи проводився аудиторським комітетом огляд результативності роботи підрозділу внутрішнього аудиту? (якщо відповідь «ТАК», надайте короткий опис)		
Результати огляду		
1	Проведений аналіз виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту МОЗ на 2025-2027 роки (із внесеними змінами) щодо кількості запланованих внутрішніх аудитів та кількості людино - днів на їх проведення, фактичну навантаженість працівників Відділу внутрішнього аудиту. У зв'язку з обмеженою чисельністю працівників Відділу внутрішнього аудиту рекомендовано планувати більшу кількість аудитів ефективності з окремих питань діяльності МОЗ з метою подальшого надання об'єктивних, незалежних висновків і рекомендацій, які впливають на систему управління МОЗ.	
4.6. Інші дії, вжиті аудиторським комітетом, у тому числі виконання завдань/розгляд питань, які не передбачені Положенням про аудиторський комітет (необхідно коротко описати участь аудиторського комітету, наприклад, у підготовці звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю, видача окремих вказівок/доручень, тощо)		
1	Інші дії не вживались	
4.7. Інформація про не прийняті керівником державного органу рекомендації аудиторського комітету Чи траплялись випадки, коли керівником державного органу не приймалися пропозиції / рекомендації, підготовлені аудиторським комітетом? (якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме рекомендації не були прийняті та вкажіть причини неприйняття)		
НІ		

5. Інформація про ризики / проблеми, з якими стикався аудиторський комітет під час виконання своїх завдань та шляхи їх вирішення

5.1. Чи виникали ризики / проблеми в діяльності аудиторського комітету протягом звітного періоду				НІ
(якщо відповідь «ТАК», опишіть ключові ризики/проблеми, а також заходи, які вживались аудиторським комітетом для впливу на них, заповнивши таблицю)				
№	Ризик / проблема (можна обрати із випадуючого списку)	Короткий опис ризик/проблеми	Причина виникнення ризику/проблеми	Заходи впливу на ризик/спосіб вирішення проблеми
5.2. Чи вживались керівником державного органу заходи впливу на ризики/проблеми, притаманні діяльності аудиторського комітету?				НІ
(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме заходи були вжиті з боку керівника державного органу або за його дорученням)				

6. Результати оцінювання аудиторським комітетом власної ефективності

6.1. Консолідовані результати проведеної самооцінки ефективності діяльності аудиторського комітету			
№	Показник	Середній бал (розрахований за результатами оцінювання системи показників всіма членами аудиторського комітету)	
1	Робота аудиторського комітету в цілому	4,8	
2	Голова аудиторського комітету	5,0	
3	Індивідуальний склад аудиторського комітету	5,0	
4	Індивідуальна самооцінка	5,0	
Загальна оцінка ефективності діяльності аудиторського комітету		4,9	
6.2. Чи існує потреба в удосконаленні підходів до діяльності аудиторського комітету за результатами проведеної самооцінки?			ТАК
(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме заходи/зміни необхідно вжити)			
1	Проведення перед кожним засіданням підготовчої зустрічі/розмови між головою аудиторського комітету та начальником Відділу внутрішнього аудиту.		

Звіт розглянуто та схвалено рішенням аудиторського комітету (Протокол №1 від 29.01.2026)

Голова аудиторського комітету

Едем АДАМАНОВ
(Власне ім'я та прізвище)

САМООЦІНКА РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

АНКЕТА САМООЦІНКИ

№2	ЗАПИТАННЯ	СЕРЕДНІЙ БАЛ	ОЦІНКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ						
			Адаманов Е. Б.	Морачов О.В.	Нерсесян Г.А.	Ревун І.І.	Кошман В.М.	Трушкевич Т.М.	Величко О.Г.
Робота Аудиторського комітету в цілому		4,8							
1	Аудиторський комітет має відповідний набір навичок, досвіду, незалежності, знання сфер діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5	5
2	Аудиторський комітет не залежить від окремого члена або групи осіб комітету	5,0	5	5	5	5	5	5	5
3	Аудиторський комітет щорічно проводить аналіз на предмет незалежності усіх діючих членів, щоб переконатись, що більшість членів аудиторського комітету є незалежними	5,0	5	5	5	5	5	5	5
4	Керівництво державного органу (включаючи вище керівництво) не чинить надмірного тиску на аудиторський комітет	5,0	5	5	5	5	5	5	5
5	Аудиторський комітет забезпечений необхідними ресурсами для своєї роботи, щоб він міг самостійно і незалежно здійснювати дії в межах своєї компетенції	5,0	5	5	5	5	5	5	5
6	Аудиторський комітет провів достатню кількість засідань у поточному році	3,0	3	3	3	3	3	3	3
7	На сесіях аудиторського комітету достатньо часу для доповіді та повного виступу, в тому числі обговорення всіх питань порядку денного засідання	5,0	5	5	5	5	5	5	5
8	Члени аудиторського комітету своєчасно отримуює матеріали до засідань	5,0	5	5	5	5	5	5	
9	Матеріали, які надходять до аудиторського комітету, належної якості (своєчасно підготовлені, містять повну, точну, актуальну та достовірну інформацію)	5,0	5	5	5	5	5	5	5
10	Положення та інші внутрішні документи, які регламентують діяльність аудиторського комітету дозволяють ефективно здійснювати свою роботу	5,0	5	5	5	5	5	5	5
11	Аудиторський комітет має можливість комунікувати із зовнішніми (під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю в державному органі) і внутрішніми аудиторами	5,0	5	5	5	5	5	5	5
12	Аудиторський комітет сприяє забезпеченню ефективної системи внутрішнього контролю та управління ризиками в державному органі	3,0	3	3	3	3	3	3	3
13	Аудиторський комітет підтримує та сприяє розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі	5,0	5	5	5	5	5	5	5
14	Аудиторський комітет своєчасно звітує перед керівником державного органу та надає точну і повну інформацію з питань, що належать до його компетенції	5,0	5	5	5	5	5	5	5
15	Аудиторський комітет має своєчасний доступ до необхідної інформації	5,0	5	5	5	5	5	5	5
16	Аудиторський комітет має добрі стосунки з вищим керівництвом державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5	5
Голова аудиторського комітету									
17	Оцініть, будь ласка, голову аудиторського комітету щодо його відносин із секретарем та членами аудиторського комітету, вищим керівництвом державного органу, керівником внутрішнього аудиту та іншими заінтересованими особами:	5,0							
17.1	належним чином визначає порядок денний засідань та забезпечується належна підготовка до засідань аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5	5
17.2	належним чином головує та керує засіданнями аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5	5
17.3	дозволяє всім членам аудиторського комітету повністю обговорювати питання та висловлювати свої думки та занепокоєння	5,0	5	5	5	5	5	5	5
17.4	забезпечує, щоб засідання аудиторського комітету були зосереджені на важливих і актуальних питаннях, що постають перед державним органом	5,0	5	5	5	5	5	5	5
17.5	доступний для всіх членів аудиторського комітету, вищого керівництва державного органу, керівника внутрішнього аудиту інших заінтересованих осіб	5,0	5	5	5	5	5	5	5
Індивідуальний склад аудиторського комітету		5,0							
18	Аудиторський комітет проводить відкриті та конструктивні дискусії, і жоден член не домінує в дискусії на засіданнях аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5	5

19	Аудиторський комітет стежить за тенденціями та останніми подіями, як в периметрі діяльності державного органу, так і сектору в цілому	5,0	5	5	5	5	5	5	5
20	Члени аудиторського комітету можуть висловлювати свої погляди з усіх питань порядку денного, робити внески на засіданнях аудиторського комітету та ефективно, проактивно контролювати теми, що входять до їх компетенції	5,0	5	5	5	5	5	5	5
21	Члени аудиторського комітету готові вислухати та поважають думку інших членів, ефективно спілкуватися між собою, з керівником внутрішнього аудиту, вищим керівництвом установи, а також зовнішніми та внутрішніми (запрошеними) експертами	5,0	5	5	5	5	5	5	5
22	Члени аудиторського комітету завжди належним чином готові до засідань	5,0	5	5	5	5	5	5	5
23	Члени аудиторського комітету демонструють готовність і відданість виконувати всі ролі та обов'язки аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5	5
Індивідуальна самооцінка									
24	Я вважаю, що маю достатнє розуміння наступних питань/аспектів:	5,0							
24.1	діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.2	галузі/сфери, в якій здійснює свою діяльність державний орган	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.3	правових норм, що застосовуються до діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.4	останніх подій в галузі/сфері, в якій функціонує державний орган, зовнішнього середовища	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.5	проблем та інших факторів, що впливають на діяльність державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.6	аспектів державного/корпоративного управління	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.7	фінансового обліку та звітності бюджетних установ	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.8	внутрішнього і зовнішнього аудиту	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.9	внутрішнього контролю та управління ризиками	5,0	5	5	5	5	5	5	5
24.10	правових норм, що застосовуються до діяльності аудиторського комітету, включаючи його членів	5,0	5	5	5	5	5	5	5
25	Коментарі до оцінок								