

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр охорони  
здоров'я України**

\_\_\_\_\_ **Віктор ЛЯШКО**

*«25» грудня 2024 року*

*Міністерство охорони здоров'я України*  
*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025 – 2027 роки**

## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству охорони здоров'я України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру охорони здоров'я незалежних та об'єктивних висновків і 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 Міністерства охорони здоров'я України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Міністерства охорони здоров'я України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## **II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту системи Міністерства охорони здоров'я України на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства охорони здоров'я України;

щорічне визначення підрозділом внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України завдань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Міністра охорони здоров'я України щодо ризикових сфер діяльності Міністерства охорони здоров'я України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Міністерства;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Міністерства охорони здоров'я України);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризикам у діяльності Міністерства охорони здоров'я України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра охорони здоров'я України;

забезпечення Відділом внутрішнього аудиту Міністра охорони здоров'я України перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства охорони здоров'я України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### **III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ**

#### *3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту*

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	роки виконання
1. Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; 2. Додання цінності Міністерству охорони здоров'я шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетами напрямами діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства охорони здоров'я України; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Міністерства охорони здоров'я України. 3. Посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації; 4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2025 – 2027 роки

#### *3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту*

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	20	30	40
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Рівень упровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання), відсотків	95	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено Міністром (не пізніше початку планового періоду).	100	100	100

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування керівнику установи та центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Стан виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> додання цінності Міністерству шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Міністерства, переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (<b>оцінка ефективності</b>)</p>						
1.	Управління бюджетними коштами (дотримання принципів законності, ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконанні бюджетних програм)	1.1	КПКВК 2301550 «Реалізація пілотного проекту щодо зміни механізму фінансового забезпечення оперативного лікування з трансплантації органів та інших анатомічних матеріалів»	✓		
2		2.1	КПКВК 2301630 «Відновлення і розвиток стійкої національної моделі медичної галузі України»		✓	
3		3.1	КПКВК 2301020 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері охорони здоров'я»			✓
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (<b>оцінка відповідності</b>)</p>						
1	Реабілітаційна діяльність в закладах охорони здоров'я	1.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності Українського державного медико-соціального центру ветеранів війни	✓		

2	Реабілітаційна діяльність в закладах охорони здоров'я	2.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності Дитячого спеціалізованого санаторію «Люстдорф» МОЗ України»	✓		
3	Освітня діяльність в системі охорони здоров'я України	3.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності Вінницького національного медичного університету ім. М.І. Пирогова	✓		
4	Державний заклад «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»	4.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності державного закладу «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»		✓	
5	Освітня діяльність в системі охорони здоров'я України	5.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності державного закладу «Луганський державний медичний університет»			✓
6	Освітня діяльність в системі охорони здоров'я України	6.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності державного закладу «Донецький національний медичний університет»			✓
7	Державне Українське Об'єднання "ПОЛІТЕХМЕД"	7.1	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності державного Українського Об'єднання "ПОЛІТЕХМЕД"		✓	

### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з <b>оцінки ефективності</b> , якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій					
1	КПКВК 2301550 «Реалізація пілотного проекту щодо зміни механізму фінансового забезпечення оперативного лікування з трансплантації органів та інших анатомічних матеріалів»	Ефективність використання коштів державного бюджету на здійснення судово - медичної експертизи, на закупівлю інформаційно - аналітичної та консультативної роботи у сфері охорони здоров'я, послуг з інформатизації	Спеціалізована державна установа «Український центр трансплантат - координації» Державне підприємство «Медичні закупівлі України» МОЗ України КНП «Миколаївська обласна лікарня» КНП «Львівське територіальне медичне об'єднання «Багатопрофільна клінічна лікарня інтенсивних методів лікування та швидкої медичної допомоги» НДСЛ «ОХАМАДИТ» МОЗ України	2022 рік – завершений звітний період 2024 року	II квартал 2025 року



**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)**

1.	Оцінка відповідності здійснення фінансово-господарської та статутної діяльності Українського державного медико-соціального центру ветеранів війни	Оцінка діяльності щодо: відповідності актам законодавства; достовірності та повноти відображення і здійснення операцій, пов'язаних із витрачанням фінансових ресурсів; достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань установи.	Український державний медико-соціальний центр ветеранів війни	2022 рік – завершений звітний період 2024 року	IV квартал 2024 – I квартал 2025
2	Вінницький національний медичний університет ім. М.І. Пирогова	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності об'єкта аудиту щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління державними та іншими коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.	Вінницький національний медичний університет ім. М.І. Пирогова	2022 рік по завершальний період 2025 року	II квартал 2025 року
3	Дитячий спеціалізований санаторій «Люстдорф» МОЗ України»	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності об'єкта аудиту щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління державними та іншими коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та	Дитячий спеціалізований санаторій «Люстдорф» МОЗ України»	2022 рік по завершальний звітний період 2024 року	III квартал 2025 року

		операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.			
--	--	---	--	--	--

#### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1						

#### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	2.2	Український державний медико-соціальний центр ветеранів війни	Оцінка діяльності щодо: відповідності актам законодавства; достовірності та повноти відображення і здійснення операцій,	Український державний медико-соціальний центр ветеранів війни	2022 рік – завершений звітний період 2024 року	IV квартал 2024

			пов'язаних із витрачанням фінансових ресурсів; достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань установи.			
--	--	--	--	--	--	--

#### VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				

1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				

1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
----	---	---	---	---

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	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	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник Відділу	251	1	221	0,1	22	16	199
2.	Заступник начальника відділу	251	1	206	0,7	144	108	62

3.	Головні спеціалісти	251	3	681	0,9	613	460	68
<i>Всього:</i>		<i>x</i>	<i>5</i>	<i>1180</i>	<i>x</i>	<i>779</i>	<i>584</i>	<i>329</i>

**Начальник Відділу  
внутрішнього аудиту МОЗ України**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Станіслав ІШКОВ**