

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства 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**

Загальні положення

1. Ця Інструкція визначає принципи та елементи, питання організації та здійснення внутрішнього контролю в апараті Міністерства охорони здоров'я України та на підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління МОЗ (далі - МОЗ та установи).

2. Організація та забезпечення здійснення внутрішнього контролю в МОЗ та установах, здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (далі - Основні засади), та актів законодавства, що регулюють питання планування діяльності установи, бюджетного процесу, управління бюджетними коштами, об'єктами державної власності та іншими ресурсами, організації та ведення бухгалтерського обліку, складення та подання звітності, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, здійснення закупівель товарів, робіт і послуг, проведення правової роботи, роботи з персоналом, діяльності із запобігання та виявлення корупції, забезпечення режиму секретності та інформаційної безпеки, захисту інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах, організації документообігу, в тому числі електронного документообігу та управління інформаційними потоками, взаємодії із засобами масової інформації та громадськістю, вирішення інших питань, пов'язаних із функціонуванням МОЗ та установ.

3. Система внутрішнього контролю в МОЗ та установах складається з таких елементів:

- внутрішнього середовища;
- управління ризиками;
- заходів контролю;
- інформаційного та комунікаційного обміну;
- моніторингу.

Елементи внутрішнього контролю взаємопов'язані, стосуються всієї діяльності та фінансових і нефінансових процесів в МОЗ та установах.

Шляхи організації та здійснення внутрішнього контролю

4. Організація та здійснення внутрішнього контролю в МОЗ та установах забезпечується шляхом:

розроблення та затвердження керівниками структурних підрозділів МОЗ та установ внутрішніх документів, спрямованих на забезпечення функціонування елементів внутрішнього контролю з урахуванням вимог, визначених Основними засадами;

запровадження керівництвом МОЗ, керівниками структурних підрозділів МОЗ та установ чітких систем планування діяльності, контролю за їх виконанням та звітування про виконання планів, завдань і функцій, оцінки досягнутих результатів та за необхідності своєчасного надання пропозицій по коригуванню планів діяльності МОЗ та установ;

виконання керівництвом МОЗ, керівниками структурних підрозділів МОЗ та установ і їх працівниками планів, завдань і функцій, визначених законодавством, та затверджених внутрішніми документами, вжиття заходів контролю, здійснення моніторингу, обміну інформацією;

інформування працівниками МОЗ та установ керівництва про ризики, що виникають під час виконання покладених на них завдань і функцій.

Внутрішнє середовище

5. Внутрішнім середовищем в МОЗ та установах є сукупність процесів у МОЗ та установах, а саме:

встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності;

визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників;

відповідальності і контролю керівництва та керівників структурних підрозділів за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур;

встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями);

планування діяльності;

забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки;

складення та подання звітності про результати діяльності (порядки запровадження управлінської відповідальності та підзвітності, включаючи показники, досягнуті під час виконання поставлених завдань та заходів, рівні, форми та строки звітування).

Управління ризиками

6. Діяльність з управлінням ризиками в МОЗ та установах реалізується шляхом регламентування та виконання наступних заходів:

визначення відповідальних посадових осіб за здійснення координації

управління ризиками;

здійснення ідентифікації ризиків;

визначення порядку та підходів до оцінювання ідентифікованих ризиків за ймовірністю їх виникнення та суттєвістю впливу на здатність МОЗ та установ виконувати визначені актами законодавства завдання і функції для досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності МОЗ та установ;

обрання способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшення, прийняття, розділення чи уникнення);

визначення порядку інформування керівництва МОЗ та установ про проведену оцінку ризиків, ризикові сфери діяльності установи для прийняття рішення щодо вжиття заходів контролю;

встановлення періодичності здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін;

документування управління ризиками.

Здійснення заходів контролю

7. В МОЗ та установах заходами контролю є сукупність наступних запроваджених управлінських дій:

встановлення процедур авторизації та підтвердження (зокрема, отримання дозволу відповідальних посадових осіб на виконання операцій шляхом візування, погодження, затвердження документів);

розмежування обов'язків між працівниками для зниження ризиків допущення помилок чи протиправних дій та своєчасного виявлення таких дій;

здійснення контролю за доступом до матеріальних і нематеріальних ресурсів, облікових записів тощо;

забезпечення захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем;

визначення правил і вимог до здійснення операцій та контролю за законністю їх виконання;

проведення звірок облікових даних з фактичними;

проведення оцінки загальних результатів діяльності МОЗ та установ;

здійснення систематичного перегляду роботи кожного працівника МОЗ та установи для визначення якості виконання поставлених завдань;

організації контролю за виконанням документів.

Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну

8. Інформаційний та комунікаційний обмін в МОЗ та установах здійснюється через:

встановлення порядків обміну інформацією всередині МОЗ та установи та із зовнішніми користувачами (процедури, форми, обсяги, строки, перелік надавачів та отримувачів інформації, вимоги до інформації фінансового і нефінансового характеру, збереження інформації);

організацію та забезпечення доступу до інформації;
організації документообігу та роботи з документами;
встановлення порядків та графіків складення і подання звітності;
оприлюднення інформації про діяльність установи.

9. Запроваджений в МОЗ та установах інформаційний та комунікаційний обмін повинен забезпечувати надання керівництву та працівникам повної, своєчасної та достовірної інформації, необхідної для виконання покладених на них завдань та функцій.

Здійснення моніторингу

10. Здійснення діяльності з моніторингу реалізується шляхом виконання наступних заходів:

здійснення постійного моніторингу під час поточної діяльності МОЗ та установ (управлінські та наглядові заходи керівників та працівників під час виконання ними своїх обов'язків для визначення та коригування відхилень);

проведення періодичної оцінки виконання окремих завдань та функцій (зокрема працівниками МОЗ та установ, які не несуть відповідальності за їх виконання, та/або підрозділом внутрішнього аудиту МОЗ у ході здійснення внутрішніх аудитів) для проведення аналізу результативності системи внутрішнього контролю;

інформування керівництва МОЗ та установ щодо недоліків у системі внутрішнього контролю, виявлених за результатами здійснення моніторингу.

11. Запроваджений в МОЗ та установах моніторинг повинен забезпечувати виявлення та оцінку відхилень у функціонуванні системи внутрішнього контролю та/або окремих його елементів та вжиття заходів для усунення таких відхилень.

Звітування про стан організації та здійснення внутрішнього контролю

12. Координацію роботи щодо вжиття заходів з організації та оцінки функціонування внутрішнього контролю здійснює:

в МОЗ – Директорат стратегічного планування та координації (далі - відповідальний структурний підрозділ МОЗ);

в установі – визначений відповідальний структурний підрозділ.

13. Відповідальний структурний підрозділ МОЗ забезпечує доведення до керівників структурних підрозділів МОЗ та установ сформований та доведений Мінфіном переліку питань, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за звітний рік, відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 19 квітня 2019 року № 160 «Про затвердження форми Звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю».

14. Керівники самостійних структурних підрозділів МОЗ, згідно з функціями та завданнями підрозділу, забезпечують щороку:

здійснення опису стану організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю відповідно до сформованого переліку питань та визначеної форми Мінфіном;

подання до 31 грудня звітного року до відповідального структурного підрозділу МОЗ для узагальнення результатів опису стану організації та здійснення внутрішнього контролю.

15. Відповідальний структурний підрозділ МОЗ забезпечує узагальнення результатів опису самостійними структурними підрозділами МОЗ стану організації та здійснення внутрішнього контролю та подання до 1 лютого Мінфіну Звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за звітний рік за формою, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 19 квітня 2019 року № 160.

16. Керівники установ забезпечують використання доведеного МОЗ переліку питань, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю, з урахуванням специфіки діяльності установи, організацію роботи в установі з проведення оцінки стану організації та здійснення внутрішнього контролю та визначення форм і заходів реагування.

В.о. генерального директора Директорату стратегічного планування та координації



Олена АНДРІЄЦЬ