

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр охорони здоров'я України

_____ **М. Степанов**

« ____ » _____ 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік
Міністерства охорони здоров'я України**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого Міністром охорони здоров'я України М. Степановим ____ грудня 2020 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/ установи/ підприємства/ організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Діяльність Державного закладу «Луганський державний медичний університет»	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення	Оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження	Державний заклад «Луганський державний медичний університет»	2019 рік – завершений звітний період 2021 року	І квартал 2021 року

		бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	активів, інформації та управління державним майном.			
2	Діяльність Державного українського об'єднання «ПОЛІТЕХМЕД»	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Державне українське об'єднання «ПОЛІТЕХМЕД»	2019 рік – завершений звітний період 2021 року	I квартал 2021 року
3	Діяльність Державної установи «Житомирський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України»	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	Державна установа «Житомирський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України»	2019 рік – завершений звітний період 2021 року	IV квартал 2021 року
4	Діяльність Харківської медичної академії післядипломної освіти	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та	Оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення	Харківська медична академія післядипломної освіти	2019 рік – завершений звітний період 2021 року	II квартал 2021 року

		достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.			
5	Бюджетна програма за КПКВК 2301150 «Придбання обладнання для приймальних відділень опорних закладів охорони здоров'я у госпітальних округах за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками»	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, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ.	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми, результатів її виконання, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дослідження стану забезпечення приймальних відділень опорних закладів охорони здоров'я у госпітальних округах обладнанням, закупленим за кошти державного бюджету, та стану введення його в експлуатацію.	Відповідальні самостійні структурні підрозділи МОЗ, Державне підприємство «Медичні закупівлі України», структурні підрозділи з питань охорони здоров'я облдержадміністрацій, опорні заклади охорони здоров'я у госпітальних округах	2020 рік – завершений звітний період 2021 року	III квартал 2021 року
6	Діяльність Директорату стратегічного планування та координації МОЗ	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність).	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю в частині стратегічного планування діяльності МОЗ, дослідження стану організації виконання завдань, функцій та процесів Директоратом стратегічного планування та координації.	Директорат стратегічного планування та координації, директори МОЗ	2018 рік – завершений звітний період 2021 року	II квартал 2021 року
7	Діяльність Державного підприємства для постачання медичних установ «Укрмедпостач» Міністерства охорони здоров'я України	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової і	Оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства,	Державне підприємство для постачання медичних установ «Укрмедпостач» Міністерство	2019 рік – завершений звітний період 2021 року	IV квартал 2021 року

	бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	охорони здоров'я України		
--	---	--	--------------------------	--	--

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
4.1. Здійснення методологічної роботи.	1.	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	до 31.12.2021
4.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	2.	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення).	до 01.12.2021
	3.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).	не пізніше початку планового періоду
	4.	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, направлення до Мініфіну копії планів.	не пізніше початку планового періоду; протягом 10 робочих днів з дати затвердження планів
4.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	5.	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом
	6.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом

		щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	
4.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	7.	Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 25.01.2021
	8.	Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на звітний рік.	до 25.01.2021
	9.	Звітування перед керівником МОЗ про результати проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 20.01.2021
	10.	Письмове інформування керівника МОЗ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	згідно з термінами, визначеними наказами МОЗ про здійснення внутрішніх аудитів
	11.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка), зведення даних про результати внутрішніх аудитів за звітний рік.	у строк до 5 робочих днів після дати завершення аудиту; до 10.01.2021
	12.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за _____ рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Мінфіну.	до 01.02.2021
4.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	13.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	до 15.01.2021
	14.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	до 20.01.2021
	15.	Здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту шляхом проведення періодичних внутрішніх оцінок якості (щоквартальне звітування працівників Управління внутрішнього аудиту про стан виконання заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний плановий рік).	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом
4.6 Програмне забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.	16.	Організація та супровід робіт щодо розроблення програмного забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ, тестування програмного продукту (у т.ч. надання консультацій розробнику стосовно нормативних вимог, мети ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ).	до 31.12.2021
4.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	17.	Підвищення кваліфікації працівників Управління внутрішнього аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій.	до 31.12.2021
	18.	Проведення внутрішніх навчальних заходів працівниками Управління	до 31.12.2021

		внутрішнього аудиту (за результатами моніторингу нормативних актів, що стосуються діяльності з внутрішнього аудиту, аналізу результатів здійснених внутрішніх аудитів, удосконалення форм та методології здійснення внутрішніх аудитів тощо).	
3.1. Здійснення методологічної роботи.	19.	Розроблення методологічних підходів щодо оцінки ІТ-ризиків, їх ідентифікація / оцінка та розроблення основних інструментів (регламентів) здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій під час аудиторських досліджень.	до 31.12.2021
3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту з питань інформаційних систем і технологій.	20.	Направлення на навчання за тематикою стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудит).	до 31.12.2021

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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-днів
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Начальник Управління	250	1	215	0,3	65	49	391
2	Заступник начальника Управління – начальник відділу	250	1	214	0,8	171	128	
3	Начальник відділу	250	1	221	0,7	155	116	
4	Головний спеціаліст	250	6	1320	0,9	1188	891	
Всього:		х	9	1970	х	1579	1184	391

Начальник Управління внутрішнього аудиту
Міністерства охорони здоров'я України

Л.А. Мельниченко