

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр охорони здоров'я України

_____ **М. Степанов**
« ___ » _____ 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки (зі змінами)**

Міністерства охорони здоров'я України

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 України 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 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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

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

2) 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 охорони здоров'я України;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 80 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра охорони здоров'я України;

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

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) результатами проведення щорічної оцінки ризиків з метою актуалізації ризикових сфер та визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

2) спрямуванням діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на оцінку ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2020 році для боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками;

3) визначенням пріоритетних завдань у сфері охорони здоров'я відповідно до програми діяльності Кабінету Міністрів України, плану пріоритетних дій Уряду та інших документів державної політики;

4) результатами проведення позапланового внутрішнього аудиту у 2020 році та встановленням ризиків, які мають негативний вплив на організацію стратегічного планування діяльності Міністерства охорони здоров'я України, якість контролю та моніторинг результатів виконання завдань, що потребує проведення внутрішнього аудиту ефективності за відповідним (ключовим) напрямом діяльності.

Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого першим заступником Міністра охорони здоров'я України 26 грудня 2019 року, наведено у додатку до цього Стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства охорони здоров'я України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Реформування державного управління.	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.06.2016 № 474-р «Деякі питання реформування державного управління України».	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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).
Забезпечення ефективного виконання бюджету. Розвиток системи державного внутрішнього фінансового контролю: посилення ефективності внутрішнього аудиту; впровадження внутрішнього контролю.	<p>постанова Кабінету Міністрів України від 29.09.2019 № 849 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України»,</p> <p>постанова Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471 «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України»,</p> <p>Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвержені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062,</p> <p>розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 - 2020 роки»,</p> <p>розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 415-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 - 2020 роки»,</p> <p>розпорядження Кабінету Міністрів України</p>	<p>2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.</p> <p>3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p> <p>4. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.</p>

від 09.09.2020 № 1133-р «Про затвердження плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік».

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність).	1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %.		
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до	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, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових	1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %.		

сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.	функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ.				
	2.2. 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.	1) частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;			
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80 %.			
3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи.	1) визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків та здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	1) методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.		
	3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту з питань інформаційних систем і технологій.	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2019 рік; 2) за результатами навчання професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2) за результатами навчання професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2021 рік; 2) за результатами навчання професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки	

		надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.	надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.	надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше трьох працівників підрозділу.
4. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.	4.1. Здійснення методологічної роботи.	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту; 2) забезпечено розробку і затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту та стосовно проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.		
	4.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 01 грудня звітного року; 2) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків; 3) стратегічний та операційний плани затверджено керівником МОЗ (не пізніше початку планового періоду), 4) забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді; 5) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МОЗ, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).		
	4.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми; 2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.		
	4.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	1) забезпечено письмове інформування керівника МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік; 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну.		
	4.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту.	1) щорічно складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 20 січня місяця, наступного за звітним періодом); 2) відсутні зауваження у керівника МОЗ до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 3) забезпечено впродовж планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (підтверджено		

		щоквартальними звітами про стан виконання заходів програми, поданих працівниками підрозділу (відповідальними виконавцями) керівнику Управління внутрішнього аудиту до 10 числа місяця наступного за звітним періодом).
4.6. Програмне забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.	1) визначення виконавця (розробника) програмного продукту для ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ; 2) Розроблення технічних вимог до бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.	1) супровід робіт щодо розроблення програмного продукту, надання консультацій розробнику стосовно нормативних вимог та мети ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ; 2) тестування програмного продукту.
4.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби та/або за ініціативою уповноважених установ та з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (100 %).	

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Діяльність Державного закладу «Український медичний центр акушерства, гінекології та репродуктології Міністерства охорони здоров'я України»	1	2	0	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиною коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками»										
21	Діяльність Директорату стратегічного планування та координації Міністерства охорони здоров'я України	1	4	1	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Діяльність Державного підприємства для постачання медичних установ «Укрмедпостач» Міністерства охорони здоров'я України	1	2	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
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 адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). 3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність). 3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи (оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).	1.	Директорат науки, інновацій, освіти та кадрів Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Директорат стратегічного планування та координації Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій з удосконалення діяльності МОЗ, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.</p> <p>3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>	<p>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, 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.</p> <p>3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи (оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).</p> <p>2.2. 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.</p>	<p>3. Бюджетна програма за КПКВК 2301170 «Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у закладах охорони здоров'я науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладах Міністерства охорони здоров'я України» за напрямом «Надання спеціалізованої медичної допомоги із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій у клініках науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладах»</p> <p>4. Бюджетна програма за КПКВК 2301080 «Підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних кадрів та підготовка наукових і науково-педагогічних кадрів у сфері охорони здоров'я, підготовка та підвищення кваліфікації осіб з надання домедичної допомоги» за напрямом «Підготовка осіб з надання екстреної медичної допомоги»</p> <p>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, спричиною коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками»</p> <p>6. Діяльність ДЗ «Український медичний центр акушерства, гінекології та репродуктології Міністерства охорони здоров'я України»</p> <p>7. Діяльність ДЗ «Прикарпатський центр репродукції людини» Міністерства охорони здоров'я України</p> <p>8. Діяльність Українського державного медико-соціального центру ветеранів війни</p> <p>9. Діяльність ДЗ «Центр спеціалізованої медичної допомоги зони відчуження Міністерства</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
---	--	--	-------------------------------------	--------------------------	--------------------------

3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи (оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).		охорони здоров'я України»			
	10	Діяльність ДЗ «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	11	Діяльність ДЗ «Український науково-практичний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	12	Діяльність ДЗ «Республіканська клінічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	13	Діяльність ДЗ «Українська алергологічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	14	Діяльність Національного музею-садиби М.І. Пирогова	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	15	Діяльність ДУ «Український науково-дослідний інститут медичної реабілітації та курортології Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	16	Діяльність Національної дитячої спеціалізованої лікарні «ОХМАТДИТ» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	17	Діяльність ДУ «Український науково-дослідний інститут промислової медицини»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	18	Діяльність Державного закладу «Луганський державний медичний університет»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	19	Діяльність Державного українського об'єднання «ПОЛІТЕХМЕД»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	20	Діяльність Державної установи «Житомирський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
21	Діяльність Харківської медичної академії післядипломної освіти	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
22	Діяльність Державного підприємства для постачання медичних установ «Укрмедпостач» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
4. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.	4.1. Здійснення методологічної роботи.	1.	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Розроблення індикаторів (форми опитування) стану внутрішнього контролю в МОЗ, установах, організаціях та на підприємствах, що належать до сфери управління МОЗ.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Складання та підписання Декларації внутрішнього аудиту МОЗ між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту, із зазначенням мети (місії), цілі, принципів незалежності, основних повноважень та обов'язків підрозділу.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	4.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	4.	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ (оновлення бази даних, збір інформації у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту, узагальнення).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, направлення до Мініфіну копії планів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	7.	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
4.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	9.		Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	☑	☑	☑
	10.		Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на звітний рік.	☑	☑	☑
	11.		Звітування перед керівником МОЗ про результати проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	☑	☑	☑
	12.		Письмове інформування керівника МОЗ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
	13.		Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка), зведення даних про результати внутрішніх аудитів за звітний рік.	☑	☑	☑
	14.		Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за ____ рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Мініну.	☑	☑	☑
4.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	15.		Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
	16.		Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
	17.		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).	☑	☑	☑
4.6 Програмне забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.	18.		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).	☑	☑	☑
4.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	19.		Підвищення кваліфікації працівників Управління внутрішнього аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій.	☑	☑	☑
	20.		Проведення внутрішніх навчальних заходів працівниками Управління	☑	☑	☑

			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. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	3.1. Здійснення методологічної роботи.	21.	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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту з питань інформаційних систем і технологій.	22.	Направлення на навчання за тематикою стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудит).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Начальник Управління внутрішнього аудиту
Міністерства охорони здоров'я України**

Л.А. Мельниченко

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого першим заступником Міністра охорони здоров'я України 26 грудня 2019 року¹

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1): *

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (вказана у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
1. Надання керівнику МОЗ рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) МОЗ.	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 адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Актуалізована редакція стратегічної цілі внутрішнього аудиту у зв'язку з оновленими формами стратегічного та операційного планів та роз'ясненнями Мінфіну відповідно до Методичного посібника «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» 2020 року (https://www.mof.gov.ua/uk/normativna-baza-dvfk). Крім того, на обсяги актуалізації Стратегічного плану (зі змінами), у т.ч. в частині цілей та завдань, мали вплив: фактична орієнтація діяльності МОЗ відповідно до визначених пріоритетних завдань у сфері охорони здоров'я згідно з програмою діяльності Кабінету Міністрів України, плану пріоритетних дій Уряду та інших документів державної політики; результати позапланового внутрішнього аудиту, проведеного у 2020 році, та встановленням ризиків, які мають

¹ Листом МОЗ від 03.01.2020 № 13-10/152/2-20 Мінфін повідомлено про те, що перший заступник Міністра охорони здоров'я України 26.12.2019 виконував обов'язки Міністра охорони здоров'я України (інформацію підтверджено).

		негативний вплив на організацію стратегічного планування діяльності МОЗ, якість контролю та моніторинг результатів виконання завдань МОЗ, що потребує проведення внутрішнього аудиту ефективності за відповідним (ключовим) напрямом діяльності.
	4. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.	<p>Стратегічний план (зі змінами) доповнено стратегічною ціллю внутрішнього аудиту у зв'язку з оновленими формами стратегічного та операційного планів та роз'ясненнями Мінфіну відповідно до Методичного посібника «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» 2020 року (https://www.mof.gov.ua/uk/normativna-baza-dvfk).</p> <p><u>Впродовж планового періоду 2019 – 2020 роки в МОЗ забезпечено вжиття заходів та виконання завдань з метою досягнення зазначеної цілі (інша діяльність з внутрішнього аудиту) відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247, та на виконання внутрішніх документів МОЗ з питань внутрішнього аудиту.</u></p>

* Здійснено доповнення графи 2 таблиці пункту 4.1 розділу IV «Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу» Стратегічного плану (зі змінами) у зв'язку з прийняттям Програми діяльності Кабінету Міністрів України та Плану пріоритетних дій Уряду (у т.ч. визначені пріоритетні завдання у сфері охорони здоров'я).

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
4.1. Здійснення методологічної роботи: 1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні			Стратегічний план (зі змінами)

<p>документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту;</p> <p>2) забезпечено розробку і затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту та стосовно проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</p>			<p>доповнено завданнями внутрішнього аудиту / ключовими показниками результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту у відповідності до стратегічної цілі внутрішнього аудиту, включеної до плану - у зв'язку з оновленими формами стратегічного та операційного планів та роз'ясненнями Мінфіну відповідно до Методичного посібника «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» 2020 року (https://www.mof.gov.ua/uk/normativna-baza-dvfk).</p> <p><u>Впродовж планового періоду 2019 – 2020 роки в МОЗ забезпечено вжиття заходів та виконання завдань з метою досягнення зазначеної цілі (інша діяльність з внутрішнього аудиту) відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247, та на виконання внутрішніх документів МОЗ з питань внутрішнього аудиту.</u></p>
<p>4.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту:</p> <p>1) здійснено актуалізацію бази даних внутрішнього аудиту до 01 грудня звітного року;</p> <p>2) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків;</p> <p>3) стратегічний та операційний плани затверджено керівником МОЗ (не пізніше початку планового періоду),</p> <p>4) забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;</p> <p>5) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МОЗ, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).</p>			
<p>4.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту:</p> <p>1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми;</p> <p>2) забезпечено вжиття заходів стосовно контрольних перевірок стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.</p>			
<p>4.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту:</p> <p>1) забезпечено письмове інформування керівника</p>			

<p>МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік;</p> <p>2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну.</p>			
<p>4.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту:</p> <p>1) щорічно складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;</p> <p>2) відсутні зауваження у керівника МОЗ до наданих результатів проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;</p> <p>3) забезпечено впродовж планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (підтверджено щоквартальними звітами про стан виконання заходів програми, поданих працівниками підрозділу (відповідальними виконавцями) керівнику Управління внутрішнього аудиту до 10 числа місяця наступного за звітним періодом).</p>			
<p>4.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту:</p> <p>забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби та/або за ініціативою уповноважених установ та з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (100 %).</p>			

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
<p>№ 16 розділу V № 18</p>		<p>Діяльність Вищого державного</p>		<p>За результатами проведення щорічної оцінки ризиків (актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів</p>

<i>розділу VI</i>		навчального закладу України «Українська медична стоматологічна академія»		<p>відбору) відповідно до встановленого ступеню пріоритетності об'єкту внутрішнього аудиту визначені пріоритетні об'єкти, які будуть підлягати внутрішньому аудиту у плановому 2021 році.</p> <p>На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1537-р здійснюються процедури з реорганізації Української медичної стоматологічної академії (код згідно з ЄДРПОУ 02010824) шляхом її приєднання до Полтавського державного медичного університету.</p>
<i>№ 17 розділу V № 24 розділу VI</i>		Забезпечення єдиної системи та організації діловодства в Міністерстві охорони здоров'я України		<p>За результатами проведеного у 2020 році позапланового внутрішнього аудиту діяльності профільного директорату МОЗ (Директорату медичного забезпечення) встановлено ризики у організації діловодства в МОЗ та надані рекомендації, спрямовані на удосконалення та створення елементів внутрішнього контролю в МОЗ (забезпечено охоплення та дослідження ключових аспектів за напрямом).</p> <p>При цьому, з метою досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту «Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій» та виконання завдання 3.1 «Здійснення методологічної та практичної роботи» у Стратегічному плані передбачено здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій у ході здійснення всіх планових внутрішніх аудитів (у розділі VI актуалізованого Стратегічного плану, ціль 3, завдання 3.1).</p>
<i>№ 18 розділу V № 5 розділу VI</i>		Бюджетна програма за КПКВК 2311450 «Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на придбання агіографічного обладнання»		<p>За результатами проведення щорічної оцінки ризиків (актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору) відповідно до встановленого ступеню пріоритетності об'єкту внутрішнього аудиту визначені пріоритетні об'єкти, які будуть підлягати внутрішньому аудиту у плановому 2021 році.</p> <p>При цьому, відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 16.11.2020 № 1456-р внаслідок здійснення перерозподілу видатків державного бюджету, передбачених МОЗ на 2020 рік, кошти бюджетної програми за КПКВК 2311450 перерозподілено у повному обсязі.</p>
<i>№ 21 розділу V</i>		Діяльність Державного		За результатами проведення щорічної оцінки ризиків

<i>№ 21 розділу VI</i>		вищого навчального закладу «Івано-Франківський національний медичний університет»		(актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору) відповідно до встановленого ступеню пріоритетності об'єкту внутрішнього аудиту визначені пріоритетні об'єкти, які будуть підлягати внутрішньому аудиту у плановому 2021 році.
<i>№ 24 розділу V № 2 розділу VI</i>			Діяльність Директорату стратегічного планування та координації МОЗ (Досягнення планових стратегічних цілей Міністерством охорони здоров'я України)	За результатами проведеного у 2020 році позапланового внутрішнього аудиту діяльності профільного директорату МОЗ (Директорату медичного забезпечення) встановлено необхідність здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю в частині стратегічного планування діяльності МОЗ. З метою забезпечення досягнення визначеної стратегічної цілі внутрішнього аудиту (п.4.2 розд. IV Стратегічного плану, ціль 1) стосовно надання керівнику МОЗ рекомендацій, спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) МОЗ, з метою ефективної реалізації завдання 1.1 «Досягнення планових стратегічних цілей Міністерством охорони здоров'я України» (п.4.2 розд. IV, ціль 1) об'єктом дослідження визначено діяльність Директорату стратегічного планування та координації МОЗ.
<i>№ 18 розділу V № 20 розділу VI</i>	Діяльність Державної установи «Житомирський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України»			За результатами проведення щорічної оцінки ризиків (актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору) відповідно до встановленого ступеню пріоритетності з високим рівнем ризику (враховуючи специфіку сфери діяльності Міністерства охорони здоров'я України та гостру соціальну чутливість) - об'єкт визначено пріоритетним для здійснення внутрішнього аудиту у 2021 році. Одним з актуальним спрямуванням діяльності підрозділу внутрішнього аудиту визначено необхідність здійснення оцінки ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2020 році для боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками.
<i>№ 20 розділу V № 5 розділу VI</i>	Бюджетна програма за КПКВК 2301150 «Придбання обладнання для приймальних			За результатами проведення щорічної оцінки ризиків (актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору) відповідно до встановленого ступеню пріоритетності з високим рівнем ризику (враховуючи специфіку сфери діяльності Міністерства охорони здоров'я України та її гостру

	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»			соціальну чутливість) - об'єкт визначено пріоритетним для здійснення внутрішнього аудиту у 2021 році. Одним з актуальним спрямуванням діяльності підрозділу внутрішнього аудиту визначено необхідність здійснення оцінки ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2020 році для боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками.
				<i>Вплив на обсяги планового робочого часу: зменшення у 2020 році фактичної чисельності працівників Управління внутрішнього аудиту.</i>

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VII Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.			Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	Формування нової редакції заходів здійснено згідно з роз'ясненнями Мінфіну відповідно до Методичного посібника «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» 2020 року (https://www.mof.gov.ua/uk/normativna-baza-dvfk).
3.			Планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки (актуалізації) ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (за ступенем пріоритетності).	Впродовж планового періоду 2019 – 2020 роки в МОЗ

3.			Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, направлення до Мінфіну копії планів.	забезпечено вжиття заходів та виконання наведених завдань з іншої діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247, та на виконання внутрішніх документів МОЗ з питань внутрішнього аудиту.
	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження рекомендацій фахівцям) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.			
	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			
8.			Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	
8.			Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на звітний рік.	
	Звітування перед керівником МОЗ про результати проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту			

	за звітний рік.			
4.				Письмове інформування керівника МОЗ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.
6.				Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка), зведення даних про результати внутрішніх аудитів за звітний рік.
9.				Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.
9.				Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.
	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).			
	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).			
10.			Підвищення кваліфікації працівників Управління внутрішнього аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій.	
	Проведення внутрішніх навчальних заходів працівниками Управління 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).			

**Начальник Управління внутрішнього аудиту
Міністерства охорони здоров'я України**

Л.А. Мельниченко