

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Перший заступник Міністра охорони  
здоров'я України**

**А. Семиволос**

« 26 » грудня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік  
Міністерства охорони здоров'я України**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2020 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 Першим заступником Міністра охорони здоров'я України А. Семиволос 26.12.2019 року.

**I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту 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 проведення внутрішнього аудиту</i>	<i>Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
1	Діяльність ДЗ «Український медичний центр акушерства, гінекології та репродуктології Міністерства охорони здоров'я України»	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ, щодо	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів	ДЗ «Український медичний центр акушерства, гінекології та репродуктології Міністерства охорони здоров'я України»	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	I квартал 2020 року	15	3

2	Діяльність ДЗ «Прикарпатський центр репродукції людини» Міністерства охорони здоров'я України	законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	ДЗ «Прикарпатський центр репродукції людини» Міністерства охорони здоров'я України	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	I квартал 2020 року	15	3
3	Діяльність ДЗ «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»	та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.		ДЗ «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	I квартал 2020 року	15	3
4	Діяльність ДЗ «Українська алергологічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»			ДЗ «Українська алергологічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	II квартал 2020 року	15	3
5	Діяльність Національної дитячої спеціалізованої лікарні «ОХМАТДИТ» Міністерства охорони здоров'я України			Національна дитяча спеціалізована лікарня «ОХМАТДИТ» Міністерства охорони здоров'я України	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	II квартал 2020 року	20	4
6	Діяльність ДУ «Український науково-дослідний інститут промислової медицини»			ДУ «Український науково-дослідний інститут промислової медицини»	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	III квартал 2020 року	15	3
7	Директорат науки, інновацій, освіти та кадрів Міністерства охорони здоров'я України	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність)	Оцінка якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами МОЗ (відповідальними за діяльність) з дотриманням вимог актів законодавства та планів.	Директорат науки, інновацій, освіти та кадрів Міністерства охорони здоров'я України	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	III квартал 2020 року	15	3
8	Бюджетна програма за КПКВК 2301080 «Підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних кадрів та підготовка наукових і	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за напрямом та результатів їх виконання, ефективності функціонування системи	Директорат науки, інновацій, освіти та кадрів, Директорат медичних послуг, Департамент з фінансово-економічних	2016 рік – завершений звітний період 2020 року	IV квартал 2020 року	45	4

	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»	досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ.	внутрішнього контролю	питань, бухгалтерського обліку та фінансової звітності Міністерства охорони здоров'я України; заклади охорони здоров'я науково-дослідних установ та вищих навчальних медичних закладів Міністерства охорони здоров'я України				
--	---	---	-----------------------	--	--	--	--	--

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6
1.1. 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 контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами	1.	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ (оновлення структури бази даних, збір, узагальнення у розрізі об'єктів внутрішнього аудиту).	IV квартал 2020 року	30	1
	2.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту (актуалізація ризиків (негативних подій), оцінка ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту).	IV квартал 2020 року	40	4
	3.	Організація здійснення (планового) внутрішнього аудиту та документальне оформлення його результатів, здійснення аналізу наданих рекомендацій відповідно до висновків аудиторського	впродовж 2020 року (відповідно до наказів МОЗ про здійснення	552	8

законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ 1.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка 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		дослідження та визначення очікуваного результату, формування справи	внутрішнього аудиту)		
	4.	Моніторинг стану впровадження аудиторських рекомендацій.	щоквартально у 2020 році до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом	60	1
	5.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка).	впродовж 2020 року (відповідно до наказів МОЗ про здійснення внутрішнього аудиту)	8	1
	6.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за ____ рік (форма № 1-ДВА) та його аналіз.	до 01.02.2020	34	4
	7.	Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за відповідний звітний період та стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (піврічне, річне).	до 20.01.2020 до 20.07.2020	33	7
	8.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік.	до 01.02.2020	24	3
	9.	Підвищення кваліфікації працівників Управління внутрішнього аудиту з питань внутрішнього аудиту	впродовж 2020 року	121	11
2.1. Здійснення методологічної роботи.	10.	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.	IV квартал 2019 року	66	6
2.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	11.	Направлення на навчання за тематикою стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудит).	впродовж 2020 року	27	3

### 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)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на:	
							планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Начальник Управління	251	1	220	0,1	22	16	995
2	Заступник начальника Управління – начальник відділу	251	1	216	0,3	65	49	
3	Начальник відділу	251	1	226	0,5	113	85	
4	Головний спеціаліст	251	8	1776	0,7	1243	932	
<b>Всього:</b>		x	11	2438	x	<b>1443</b>	<b>1082</b>	<b>995</b>

Начальник Управління внутрішнього аудиту  
Міністерства охорони здоров'я України

Л.А. Мельниченко

26.12.2019

(дата складання  
Операційного плану)