

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр охорони здоров'я України

В. Ляшко

«__» _____ 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік
Міністерства охорони здоров'я України**

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), а також оголошення простою працівників Управління внутрішнього аудиту відповідно до наказу МОЗ від 13.03.2022 № 479 «Про оголошення простою» (зі змінами);

2) актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору: наявність управлінсько-організаційних, операційно-технологічних та фінансово-господарських ризиків, що можуть спричинити негативні наслідки.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2022 рік, затвердженого Міністром охорони здоров'я України В. Ляшком 02 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. 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 Українського науково-практичного центру ендокринної	Завдання 2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ,	Оцінка діяльності установи, щодо виконання функцій та завдань, визначених статутом,	Український науково-практичний	2020 рік – завершений звітний	III квартал 2022 року

	хірургії, трансплантації ендокринних органів і тканин Міністерства охорони здоров'я України	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.	підтвердження 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.	центр ендокринної хірургії, трансплантації ендокринних органів і тканин Міністерства охорони здоров'я України	період 2022 року	
2	Діяльність Державної установи «Центр розвитку медсестринства Міністерства охорони здоров'я України»	<i>Завдання 2.1.</i> 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 установи, щодо виконання функцій та завдань, визначених статутом, підтвердження 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 «Центр розвитку медсестринства Міністерства охорони здоров'я України»	2020 рік – завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	ДУ «Інститут психіатрії, судово-психіатричної експертизи та моніторингу наркотиків	Звернення в.о. директора ДУ Інститут психіатрії, судово-психіатричної експертизи та моніторингу наркотиків	Оцінка діяльності закладу, щодо виконання функцій та завдань, визначених статутом, підтвердження достовірності	ДУ «Інститут психіатрії, судово-психіатричної	2020 рік – завершений звітний період	IV квартал 2022 року

Міністерства охорони здоров'я України»	Міністерства охорони здоров'я України»	фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	експертизи та моніторингу наркотиків Міністерства охорони здоров'я України»	2022 року	
--	--	---	---	-----------	--

III. 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
<i>Завдання 3.1.</i> Здійснення методологічної роботи.	1.	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Розроблення регламенту здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій в ході аудиторських досліджень.	до 31.12.2022
<i>Завдання 3.2.</i> 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 01.12.2022
	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 Мінфіну копії планів.	не пізніше початку планового періоду; протягом 10 робочих днів з дати затвердження планів
<i>Завдання 3.3.</i> Здійснення моніторингу	5.	Направлення відповідальним за діяльність (відповідальним за впровадження	щоквартально до 15 числа

врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.		рекомендацій фахівцям) листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	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 щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	щоквартально до 15 числа місяця, наступного за звітним періодом
Завдання 3.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	7.	Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 25.01.2022
	8.	Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на звітний рік.	до 25.01.2022
	9.	Звітування перед керівником МОЗ про результати проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	до 20.01.2022
	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 10.01.2022
	12.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за ____ рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Мінфіну.	до 01.02.2022
Завдання 3.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	13.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	до 15.01.2022
	14.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	до 20.01.2022
	15.	Здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту шляхом	щоквартально до 15 числа

		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).	місяця, наступного за звітним періодом
Завдання 3.6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	16.	Підвищення кваліфікації працівників Управління внутрішнього аудиту з питань внутрішнього аудиту, змін у законодавстві, розвитку особистих та професійних компетенцій.	до 31.12.2022
	17.	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).	до 31.12.2022

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 відділу	249	1	220	0,7	154	115	102
2	Головний спеціаліст	249	3	360	0,9	324	243	
Всього:		х	4	580	х	478	358	102

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

В.М. Масло