

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр охорони здоров'я України

_____ **В. Ляшко**
«__» _____ 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки (із змінами)**

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 підвищення 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 менше 80 %, призначеного на проведення планових 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.

ІІІ. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО 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 Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2022 – 2024 роки, затвердженого Міністром охорони здоров'я України В. Ляшком 02 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього Стратегічного плану.

ІV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 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
1. Збалансована система охорони здоров'я (пацієнт є захищеним від надмірних витрат на охорону здоров'я, а лікарі отримують гідну заробітну плату).	Стратегія людського розвитку, схвалена рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 14 травня 2021 року, затверджена Указом Президента України від 02.06.2021 № 225/21; указ Президента України від 18.06.2021 № 261/2021 «Про заходи щодо підвищення конкурентоспроможності закладів охорони	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).

	здоров'я та забезпечення додаткових гарантій для медичних працівників»; Національна економічна стратегія на період до 2030 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 179.	
2. Інноваційна система охорони здоров'я (лікарні нового формату забезпечують однаковий комфорт як для пацієнта, так і для лікаря).	Державна стратегія регіонального розвитку на 2021-2027 роки, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 05.05.2020 № 695; постанова КМУ від 27.11.2019 № 1074 «Деякі питання створення госпітальних округів»; розпорядження Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2020 р. № 1671-р «Про схвалення Концепції розвитку електронної охорони здоров'я».	2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту: оцінка системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій МОЗ, установам, організаціям та підприємствам, що належать до сфери його управління, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.
3. Розвиток системи державного внутрішнього фінансового контролю: посилення ефективності внутрішнього аудиту; удосконалення внутрішнього контролю.	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.07.2021 № 831-р «Деякі питання реформування державного управління»; Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062.	3. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень	1.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю,	1) частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості	1) частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості	1) частка таких аудитів становить 15% в загальній кількості

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).	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.	запланованих внутрішніх аудитів;	запланованих внутрішніх аудитів;	запланованих внутрішніх аудитів;
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту: оцінка системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій МОЗ, установам, організаціям та підприємствам, що належать до сфери його управління, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності	2.1. 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 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) частка таких аудитів становить 85 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
3. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.	3.1. 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; 3) розроблення регламенту здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій в ході аудиторських		
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить 100% від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 85 %.		
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником МОЗ, становить 100% від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 85 %.		

	досліджень.
3.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	<ol style="list-style-type: none"> 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).
3.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів.	<ol style="list-style-type: none"> 1) здійснено узагальнення даних щодо стану врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів відповідно до затвердженої форми; 2) забезпечено вжиття заходів стосовно моніторингу та аналізу стану виконання відповідальними за діяльність рекомендацій щоквартально до 15 числа місяця наступного за звітним періодом.
3.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	<ol style="list-style-type: none"> 1) забезпечено письмове інформування керівника МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний період; 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну.
3.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<ol style="list-style-type: none"> 1) щорічно складено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 20 січня року, 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).
3.6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього	забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби та/або за ініціативою з урахуванням планової

аудиту.	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 2022 – 2024 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	Український науково-практичний центр ендокринної хірургії, трансплантації ендокринних органів і тканин Міністерства охорони здоров'я України	1	1	2	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	ДУ «Інститут психіатрії, судово-психіатричної експертизи та моніторингу наркотиків Міністерства охорони здоров'я України»	1	0	3	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Державна акціонерна компанія «Укрмедпром»	1	0	3	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Державний заклад «Український медичний центр реабілітації дітей з органічним ураженням нервової	1	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

12	Державний заклад «Спеціалізована багатопрофільна лікарня № 1 Міністерства охорони здоров'я України»	1	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	Вищий державний навчальний заклад України «Буковинський державний медичний університет»	1	1	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Державна установа «Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	1	2	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Державна установа «Івано-Франківський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	1	2	0	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Державна установа «Київський міський центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	1	2	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	Державний заклад «Дитячий спеціалізований (спеціальний) клінічний санаторій «Хаджибей» Міністерства охорони здоров'я України	1	1	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"/>
18	Бюджетна програма за КПКВК 2301300 «Створення біокластеру «Біологічна безпека та розвиток біотехнологічних технологій»»	1	1	1	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	Державний заклад «Спеціалізований (спеціальний) санаторій «Гірське повітря» Міністерства охорони здоров'я України»	1	0	2	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"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 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).	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 законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань МОЗ.	1.	ДУ «Інститут психіатрії, судово-психіатричної експертизи та моніторингу наркотиків Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Бюджетна програма за КПКВК 2301300 «Створення біокластеру «Біологічна безпека та розвиток біотехнологічних технологій»»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Діяльність ДП «Комітет з питань гігієнічного регламентування Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Бюджетна програма за КПКВК 2301550 «Реалізація пілотного проекту щодо зміни механізму фінансового забезпечення оперативного лікування з трансплантації органів та інших анатомічних матеріалів»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Забезпечення ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту: оцінка системи внутрішнього контролю в МОЗ та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику МОЗ та рекомендацій МОЗ, установам, організаціям та підприємствам, що належать до сфери його управління, спрямованих на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного,	2.1. 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.	5.	Діяльність Українського науково-практичного центру ендокринної хірургії, трансплантації ендокринних органів і тканин Міністерства охорони здоров'я України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Діяльність ДУ «Київський міський центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Державна установа «Центр розвитку медсестринства Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності.	8.	Діяльність ДЗ «Український медичний центр реабілітації дітей з органічним ураженням нервової системи Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	9.	Спеціалізована державна установа «Український центр трансплант-координації»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	10.	Державний заклад «Спеціалізований (спеціальний) санаторій «Гірське повітря» Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	11.	Діяльність ДЗ «Центральна медико-соціальна експертна комісія Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	12.	Діяльність ДУ «Дніпропетровський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	13.	Діяльність ДУ «Закарпатський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	14.	Діяльність ДЗ «Спеціалізована багатопрофільна лікарня № 1 Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	15.	Діяльність Вищого державного навчального закладу України «Буковинський державний медичний університет»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	16.	Діяльність ДУ «Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
17.	Діяльність ДУ «Івано-Франківський обласний центр контролю та профілактики хвороб Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
18.	Діяльність ДЗ «Дитячий спеціалізований (спеціальний) клінічний санаторій «Хаджибей» Міністерства охорони здоров'я	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

		України			
		19. Державна акціонерна компанія «Укрмедпром»	<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 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
3. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього аудиту.	3.1. 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.2. 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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	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"/>
		4.	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, направлення до Мінфіну копії планів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3.3. 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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

		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	☑	☑	☑
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.	☑	☑	☑
		8.	Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на звітний рік.	☑	☑	☑
		9.	Звітування перед керівником МОЗ про результати проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	☑	☑	☑
		10.	Письмове інформування керівника МОЗ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
		11.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка), зведення даних про результати внутрішніх аудитів за звітний рік.	☑	☑	☑
		12.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за _____ рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Мінфіну.	☑	☑	☑
3.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту		13.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
		14.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
		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).	☑	☑	☑
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.	☑	☑	☑
		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).			
--	--	--	---	--	--	--

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

В.М. Масло