

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр охорони здоров'я України

_____ **В. Ляшко**
«__» _____ 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки (зі 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 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 (актуалізації ризикових сфер із застосуванням факторів відбору): наявність фінансово-господарських та репутаційних ризиків, що можуть спричинити негативні наслідки в частині втрати державного майна;

2) виконання рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю в частині стратегічного планування діяльності МОЗ, наданих за результатами внутрішнього аудиту, пріоритетним об'єктом дослідження.

Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства охорони здоров'я України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого Міністром охорони здоров'я України 22 грудня 2020 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 від 09.09.2020 № 1133-р «Про затвердження плану пріоритетних дій Уряду на 2020 рік».</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>

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:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>
---	-------------------------------------	---

		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 сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі.	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.	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 %.		
	2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління МОЗ,	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;

	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.	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; 2) оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів.	
	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 навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2) за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу.
4. Забезпечення якісного рівня діяльності МОЗ з внутрішнього	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;	

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.	3	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;	1) супровід робіт щодо розроблення програмного продукту, надання консультацій розробнику стосовно нормативних вимог та	1) запуск (впровадження) програмного продукту, створеного для ведення бази даних внутрішнього аудиту МОЗ; 2) удосконалення

		2) Розроблення технічних вимог до бази даних внутрішнього аудиту МОЗ.	мети ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту МОЗ; 2) тестування програмного продукту.	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"/>
2	Діяльність Державного закладу «Прикарпатський центр репродукції людини» Міністерства охорони здоров'я України	1	3	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Діяльність Українського державного медико-соціального центру ветеранів війни	1	2	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Діяльність Державного закладу «Центр	1	1	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"/>

	Міністерства охорони здоров'я України										
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 контрольно-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"/>
				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
1. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання	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	2.	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<p>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>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>		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»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	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»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Бюджетна програма за КПКВК 2301150 «Придбання обладнання для приймальних відділень опорних закладів охорони здоров'я у госпітальних округах за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.	Діяльність ДЗ «Український медичний центр акушерства, гінекології та репродуктології Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Діяльність ДЗ «Прикарпатський центр репродукції людини» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Діяльність Українського державного медико-соціального центру ветеранів війни	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8.	Діяльність ДЗ «Центр спеціалізованої медичної допомоги зони відчуження Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		9.	Діяльність ДЗ «Український медичний центр реабілітації матері та дитини Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		10.	Діяльність ДЗ «Український науково-практичний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф Міністерства охорони	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.2. 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.				
	3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи (оцінка надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).					

		здоров'я України»			
		11. Діяльність ДЗ «Республіканська клінічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		12. Діяльність ДЗ «Українська алергологічна лікарня Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		13. Діяльність Національного музею-садиби М.І. Пирогова	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		14. 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"/>
		15. Діяльність Національної дитячої спеціалізованої лікарні «ОХМАТДИТ» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		16. Діяльність ДУ «Український науково-дослідний інститут промислової медицини»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		17. Діяльність Державного закладу «Луганський державний медичний університет»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		18. Діяльність Державного українського об'єднання «ПОЛІТЕХМЕД»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		19. Діяльність Державної установи «Житомирський обласний лабораторний центр Міністерства охорони здоров'я України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		20. Діяльність Харківської медичної академії післядипломної освіти	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		21. Діяльність Державного підприємства для постачання медичних установ «Укрмедпостач» Міністерства охорони здоров'я України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		22. Діяльність Державного закладу «Спеціалізований (спеціальний) санаторій імені В.П. Чкалова» 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 матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.4. Звітування (внутрішнє та	9.	Звітування перед керівником МОЗ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

зовнішне) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	10.	Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на звітний рік.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	11.	Звітування перед керівником МОЗ про результати проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту за звітний рік.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	12.	Письмове інформування керівника МОЗ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	13.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів (інформаційна картка), зведення даних про результати внутрішніх аудитів за звітний рік.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	14.	Формування Звіту (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в МОЗ за _____ рік (форма № 1-ДВА) та його подання до Мінфіну.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4.5. Внутрішня оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту	15.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	16.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів оцінки якості роботи Управління внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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