

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної служби здоров'я України

(посада керівника державного органу/установи)

Наталія ГУСАК

(ініціали, прізвище)

«25» червня 2023 року

Національна служба здоров'я України

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту — сприяти Національній службі здоров'я України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до об'єкта аудиту) та надання Голові НСЗУ, керівникам структурних підрозділів 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 НСЗУ;
- посиленні підвігності та підвищення ефективності діяльності НСЗУ;
- розвитку добросесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НСЗУ;
- щорічне визначення Відділом внутрішнього аудиту завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту, на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Голови НСЗУ щодо ризикових сфер діяльності НСЗУ з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;
- щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, визначення загального результату оцінок ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- визначення об'єктів внутрішнього аудиту/ризикових сфер, 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 НСЗУ), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови НСЗУ;

- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту НСЗУ перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НСЗУ, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших об'єднаних підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності НСЗУ

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>1. Додання цінності НСЗУ шляхом своєчасного надання Голові за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності НСЗУ; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НСЗУ; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками.</p> <p>2. Розвиток спроможності Відділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реалізацією рекомендацій.</p>	2024-2026

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності/	Рівень охоплення об'єктів внутрішнього аудиту з дуже високим ступенем пріоритетності за рік становить не менше	80	80	80
відповідності виконання завдань, функцій та процесів, Оюджетних програм, контрольно-	Відсоток внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних	70	70	70

наглядових функцій, інформаційних систем і технологій	програми, контролюю-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій, становить не менше			
	Відсоток аудиторських рекомендацій, прийятих керівництвом НСЗУ становить не менше	80	85	90
	Відсоток впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	95	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	100	100	100
	За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено Головою НСЗУ (не пізніше початку планового періоду)	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до Відділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування Голові НСЗУ та Міністру про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Відсоток працівників відділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100
	Відсоток працівників Відділу внутрішнього аудиту, які мають рівень знань, необхідний для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань НСЗУ	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: додання цінності НСЗУ шляхом своєчасного надання І олові за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності НСЗУ; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності НСЗУ; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій</u></p>						
1.	Бюджетна програма	1.1	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог укладання та умов виконання договорів за пакетом медичних послуг «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я, шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів»	У	-	-
		1.2	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Медична допомога при гострому мозковому інсульті»	У	-	-
		1.3	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Медична допомога при гострому інфаркті міокарда»	-	У	-
		1.4	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог	-	У	-

			виконання договорів за пакетом медичних послуг «Медична допомога при пологах»				
		1.5	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Медична допомога новонародженим у складних неонатальних випадках»	-	У	-	
		1.6	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Хіміотерапевтичне лікування та супровід пацієнтів з онкологічними захворюваннями у стаціонарних та амбулаторних умовах»	-	-	У	
		1.7	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Стаціонарна паліативна медична допомога дорослим і дітям»	-	-	У	
		1.8	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Лікування та супровід пацієнтів з гематологічними та онкогематологічними захворюваннями в стаціонарних та амбулаторних умовах»	-	-	У	
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Оцінка ефективності використання коштів, виділених за програмою КПКВК 2308010 «Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення».	-	-	У	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контролюю- наглядових функцій, інформаційних систем і технологій							

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій					
1.	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог укладання та умов виконання договорів за пакетом медичних послуг «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я, шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів»	Ефективність витрачання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при укладанні договорів за пакетом медичних послуг; збір інформації у надавачів медичних послуг щодо виконання вимог укладених договорів.	Департамент договірної роботи Департамент стратегії універсального охоплення населення медичними послугами	з 01.05.2022 по завершеній період	I-III квартал 2024 року
2.	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог виконання договорів за пакетом медичних послуг «Медична допомога при гострому мозковому інсульті»	Ефективність витрачання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при укладанні договорів за пакетом медичних послуг; збір інформації у надавачів медичних послуг щодо виконання вимог укладених договорів.	Департамент договірної роботи Департамент стратегії універсального охоплення населення медичними послугами	з 01.03.2021 по завершеній період	III- IV квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій					

1.	-	-	-	-	-	-
----	---	---	---	---	---	---

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій

1.	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині дотримання вимог укладання договорів за пакетом медичних послуг «Забезпечення кадрового потенціалу для надання медичної допомоги»-	Доручення від 22.12.2023 № 80-д	Ефективність витрачання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при укладанні договорів за пакетом медичних послуг; збір інформації у надавачів медичних послуг щодо підстави укладення договорів.	Департамент договірної роботи Департамент стратегії універсального охолодження населення медичними послугами	з 01.03.2022 по 31.12.2022	I-III квартали 2024 року
...						

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій

1.	-	-	-	-	-	-
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту	Роки виконання		
							2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7			
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:									
1.									
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:									
1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток спроможності Відділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилено моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації:				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	У	У	У
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				

1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані (на 01 листопада). Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів вибору, проведення інтерв'ю з Головою НСЗУ та консультативної з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності НСЗУ, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого вибору об'єктів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті НСЗУ, направлення копії затвердженого плану Мініфіну.	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єднаних підстав.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам службових записок-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, виключення відповідної інформації до матеріалів справ, сформуованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Голові НСЗУ та Мініфіну за визначеною структурною/формою.	✓	✓	✓
2.	Письмове інформування Голови НСЗУ про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024, 2025 та 2026 роки	✓	✓	✓
2.	Виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024, 2025 та 2026 роки	✓	✓	✓
3.	Заповнення самооцінки працівниками Відділу внутрішнього аудиту за 2024, 2025 та 2026 роки	✓	✓	✓
4.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок, підготовка Голові НСЗУ інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту. У тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК**

№ 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-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник відділу	262	1	220	0,6	132	99	88
2.	Заступник начальника відділу	262	1	217	0,7	152	114	65
3.	Головний спеціаліст	262	1	217	0,9	195	146	22
Всього:		x	3	654	x	479	359	175

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту НСЗУ

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)
Д.С. М. Д.С.З
(дата складання плану)


(підпис)

Сергій ВИТЮЦЬКИЙ
(ініціал, прізвище)