

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної служби здоров'я України  
(посада керівника державного органу/установи)

  
(підпис)

Наталія ГУСАК  
(ініціали, прізвище)

«28» 12 2024 року

Національна служба здоров'я України

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
на 2023 – 2025 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності НСЗУ;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності НСЗУ;
- розвитку добросовісності 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 завдань внутрішнього аудиту Відділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний період;
- з'ясування та врахування думки Голови НСЗУ щодо ризикових сфер діяльності НСЗУ з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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);
- результати щорічного 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 (планування на основі ризико-орієнтованого підходу у діяльності НСЗУ, визначення затального результату оцінок ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- 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 обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності НСЗУ

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей НСЗУ. Надання висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю і в цілому діяльності.	2023-2025

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>				
Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України щодо використання коштів виділених для забезпечення виконання функцій та завдань покладених на НСЗУ Надання аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів.	1) Частка таких аудитів становить 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів на три роки 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою НСЗУ, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій	2023 рік	2024 рік	2025 рік
			66	34

Оцінка відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) Надання аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів.	1) Частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів на три роки 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийятих Головою НСЗУ, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій	100	34	66
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності 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.	У	У	У
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту. Проведено внутрішнє економічне (професійне навчання), прийнято участь у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами, що сприяє безперервному професійному розвитку.	У	У	У
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. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	У	У	У
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення а своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій.	У	У	У

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	У	У	У
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання Голові НСЗУ пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування начальником Відділу внутрішнього аудиту. Відсутність з боку Мініфіну зауваження щодо достовірності виключення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його подання Мініфіну.	У	У	У

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей НСЗУ. Надання висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю і в цілому діяльності.</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)</p>						
1.	Оплата праці	1.1.	Відатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.	У	-	-
2.	Управління державним майном	2.1.	Оцінка стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.	У	-	-
3.	Процес складання та виконання умов договорів, заключених НСЗУ з надавачами медичних послуг	3.1.	Дотримання забезпечення Департаментом договірної роботи застосування і своєчасного здійснення перерахунків за договорами про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій.	-	У	-

4.	Виконання завдань та функцій	4.1.	Дослідження вимог дотримання законодавства в Департаменті персоналу під час реалізації покладених завдань та функцій, визначених законодавством.	-	-	У
		4.1.	Дослідження вимог в Департаменті моніторингу під час реалізації покладених на них завдань та функцій, визначених законодавством.	-	-	У
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України щодо використання коштів виділених для забезпечення виконання функцій та завдань покладених на НСЗУ						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Оцінка ефективності дотримання законодавства про державні закупівлі.	-	У	-
		1.2.	Оцінка ефективності використання коштів, виділених за програмою КПКВК 2308010 «Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення».	-	-	У
2.	Управління державним майном та державними коштами	2.1.	Оцінка ефективності використання транспортних засобів. Видатки на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів.	-	У	-

#### У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)					

1.	<p>Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.</p>	<p>Дотримання законодавства при встановленні та нарахуванні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат; при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат; при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів установи; при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки; при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за угодами цивільно-правового характеру; при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою; про індексацію грошових доходів населення; при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів. Відповідність сум нарахованої до виплати заробітної плати фактично виплаченій (зазначеній у відомостях на перерахування коштів на карткові рахунки в установах банків). Наявність фактів оплати праці за невідпрацьованим час; несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці.</p>	<p>Департамент фінансів та бухгалтерського обліку</p>	<p>з 01.07.2021 по завершенний період</p>	<p>І півріччя 2023 року</p>
2.	<p>Оцінка стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.</p>	<p>Фактична наявність основних засобів, матеріальних цінностей, бланків суворої цінності. Виявлення невикористовуваних матеріальних цінностей. Дотримання умов зберігання матеріальних цінностей, а також правил утримання та експлуатації матеріальних</p>	<p>Адміністративний департамент, Департамент інформаційних технологій</p>	<p>з 01.07.2021 по завершенний період</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

...		цінностей. Перевірка реальної вартості обліковуваних на балансі матеріальних цінностей. Виявлення товарно-матеріальних цінностей, які застаріли або частково втратили свою споживчу властивість.		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України щодо використання коштів виділених для забезпечення виконання функцій та завдань покладених на НСЗУ				
1.	-	-	-	-
2.				
...				

#### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)						
1.	-	-	-	-	-	-
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України щодо використання коштів виділених для забезпечення виконання функцій та завдань покладених на НСЗУ						
1.	-	-	-	-	-	-
2.						
...						



## II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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/ в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	1	Дослідження вимог Департаменту під час покладених функцій, законодавством.	Правильність оформлення документів, вимог законодавства про працю при переведенні працівників, звільненні тощо.	Департамент персоналом	з 01.03.2020 по 30.11.2022	Початок – IV квартал 2022 року, завершення – I півріччя 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства України щодо використання коштів виділених для забезпечення виконання функцій та завдань покладених на НСЗУ						
1.	-	-	-	-	-	-
2.						
...						

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u></p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u></p>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	У	-	-
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u></p>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	У	У	У
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою НСЗУ та консультаций з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності НСЗУ, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	У	У	У
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті НСЗУ, направлення копії затвердженого плану Мініфіну.	У	У	У
4.	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.	У	У	У
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u></p>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	У	У	У
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	У	У	У

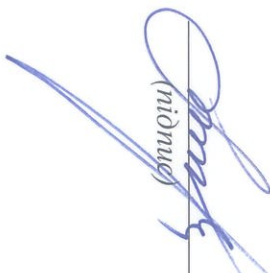
3	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, виконання відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
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 структурою/формою.	✓	✓	✓
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

### ІХ. ОБСЯГ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202\_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	250	1	218	0,6	131	98	87
2.	Заступник начальника відділу	250	1	217	0,7	152	114	65

3.	Головний спеціаліст	250	1	217	0,9	195	146	22
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>		<b>652</b>	<b>x</b>	<b>478</b>	<b>358</b>	<b>174</b>

Начальник Відділу  
внутрішнього аудиту НСЗУ  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/установи)  
д.т. 14. 2022  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Сергій ВИТЮЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)