

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної служби здоров'я
України

(посада керівника державного органу)

Наталія ГУСАК

(підпис)

16

« 16 »

2024 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**
Національної служби здоров'я України
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (міся) 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, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності НСЗУ що належать до сфери його управління;
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування з діяльності внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НСЗУ;

- планування на основі ризико-орієнтованого підходу;
- враховування стратегічних цілей НСЗУ, очікування керівництва НСЗУ;
- дотримання етичних стандартів внутрішнього аудиту на етапах планування, у тому числі, але не обмежуючись, здійснення незалежної і неупередженої оцінки областей аудиту;
- прозорість процедур на всіх стадіях планування;
- залучення керівництва НСЗУ до процедури планування, спрямоване на підвищення ефективності систем внутрішнього контролю;
- 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 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 Управлінням внутрішнього аудиту НСЗУ перегляду та внесення змін до стратегічного 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.

Ш. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності НСЗУ.

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1 Реалізація державної політики у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення	2 Закон України від 19 жовтня 2017 року № 2168-VIII «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», Закон України від 06 квітня 2017 року № 2002-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо	3 Надання Голові НСЗУ рекомендацій, спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) НСЗУ

Виконання функцій замовника медичних послуг та лікарських засобів за програмою медичних гарантій	удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я», Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 березня 2021 р. № 276-р «Про затвердження плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік», Указ Президента України від 18 серпня 2021 року № 369/2021 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 липня 2021 року «Про стан національної системи охорони здоров'я та невідкладні заходи щодо забезпечення громадян України медичною допомогою»	Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та здійснення контролюю - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей Покращення якості виконання функцій проведення 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:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>			
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>	
1 Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та здійснення контролюю - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей НСЗУ	2 Здійснення внутрішніх аудитів щодо дотримання нормативно-правових актів законодавства України в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах)	3 у 2022 році частка таких аудитів становить 33 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	4 у 2023 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	5 у 2024 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	
		у 2022 році частка таких аудитів становить 33 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	у 2023 році частка таких аудитів становить 35 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	у 2024 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	

	<p>Відповідно до встановленої мети, виконання завдань та планів</p> <p>Здійснення внутрішнього аудиту щодо ефективності використання коштів виділених для забезпечення виконання функцій та завдань покладених на НСЗУ</p> <p>Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p> <p>Здійснення методологічної роботи</p> <p>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>у 2022 році частка таких аудитів становить 33 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>у 2023 році частка таких аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>у 2024 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Покращення якості функції проведення внутрішнього аудиту</p>		<p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>2) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> <p>внесені зміни до внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>внесені зміни до внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>внесені зміни до внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту</p> <p>1) забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у Базі даних щодо простору внутрішнього аудиту;</p> <p>2) забезпечено проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтовного відбору;</p> <p>3) забезпечено формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну;</p> <p>4) забезпечено перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатів проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав;</p> <p>5) забезпечено формування планових розрахунків витрат ресурсів для забезпечення виконання підрозділом внутрішнього аудиту планів роботи.</p>

Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	1) складено Звіт (1-ДВА) за результатами діяльності Управління внутрішнього аудиту в НСЗУ за визначеною структурою/формою Мінфіну;		1) складено Звіт Голові НСЗУ про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту.	
	Проведення внутрішньої оцінки якості	затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік	затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік	затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	складено Звіт Голові НСЗУ про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	прийняття участі у навчальних заходах з внутрішнього аудиту	складено Звіт Голові НСЗУ про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	складено Звіт Голові НСЗУ про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

IV. 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 пріоритетності	Застосовані основні критерії відбору/фактору ризику												
			Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)		Застосовані основні критерії відбору/фактору ризику										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова васктивність/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Регуляторна чутливість	Матриба змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій

V. 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'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Сприяння керівництву НСЗУ в формуванні та набутті потужності ефективної ризико-орієнтованої системи внутрішнього контролю для забезпечення цільового і ефективного використання коштів за програмою медичних гарантій	Здійснення внутрішнього аудиту з оцінки ефективності щодо використання коштів державного бюджету	1	Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених для здійснення доплат медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров'я, які надають медичну допомогу хворим на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, та тим, що забезпечують життєдіяльність населення за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками» на 2020 рік (оцінка ефективності)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Проведення внутрішнього аудиту щодо дотримання реалізації покладених завдань та функцій, визначених законодавством структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	2	Дослідження вимог дотримання законодавства в Департаменті персоналу під час реалізації покладених завдань та функцій, визначених законодавством (оцінка відповідності)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Проведення внутрішнього аудиту щодо дотримання реалізації покладених завдань та функцій, визначених законодавством структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	3	Здійснення контролю за дотриманням законодавства Сектором з охорони праці та пожежної безпеки (оцінка відповідності)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Проведення внутрішнього аудиту процесів та функцій структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	4	Дотримання Департаментом договірної роботи своєчасного здійснення перерахунків за договорами про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій (оцінка відповідності)	Г	☑	Г
Проведення внутрішнього аудиту процесів та функцій структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	5	Дотримання Департаментом договірної роботи застосування і своєчасності стягнення сум штрафних санкцій з надавачів медичних послуг (оцінка відповідності)	Г	☑	Г
Проведення внутрішнього аудиту процесів та функцій структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	6	Дослідження вимог в Департаменті моніторингу під час реалізації покладених завдань та функцій, визначених законодавством (оцінка ефективності)	Г	☑	Г
Проведення внутрішнього аудиту виконання антикорупційного законодавства структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	7	Здійснення контролю за дотриманням антикорупційного законодавства Відділом з питань запобігання та виявлення корупції (оцінка відповідності)	Г	Г	☑
Здійснення внутрішнього аудиту з оцінки ефективності використання коштів державного бюджету (відповідальними за діяльність)	8	Аудит ефективності використання коштів виділених за програмою КПКВК 2308010 «Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення» (оцінка ефективності)	Г	Г	☑
Проведення внутрішнього аудиту процесів та функцій структурним підрозділом НСЗУ (відповідальними за діяльність)	9	Здійснення контролю за проведенням претензійної роботи Юридичним департаментом в рамках законодавства (оцінка відповідності)	Г	Г	☑

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

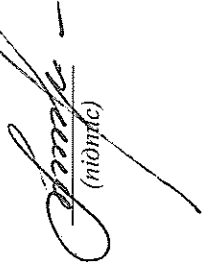
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Покращення якості виконання функцій проведення внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз 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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм та здійснення контролю - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків від провадження фінансово-господарської діяльності НСЗУ, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	орієнтованого відбору Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.4 Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	3.1 Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	3.2 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.Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.3	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу Управління внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.3	Звіт про результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.4	Направлення звітності 1-ДВА за визначеною структурою/формою Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5.Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими організаціями/установами, вивчення	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

		вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)			
7. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту	7.1	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7.2	Формування справ внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник Управління внутрішнього аудиту НСЗУ
 (посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)
dd. dd. dd
 (дата складання Стратегічного плану)


 (підпис)

Сергій БИТЮЦЬКИЙ
 (П.І.П.)