

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної служби здоров'я України

(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

Наталія ГУСАК
(підпис)
(ініціали, прізвище)

«26» вересня 2024 року



Національна служба здоров'я України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) 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 оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові НСЗУ незалежних та об'єктивних висновків і 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 підзвітності та підвищенні ефективності діяльності НСЗУ;

розвитку доброчесності 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, що враховують стратегію (пріоритети) та цінні діяльності НСЗУ, а також передбачають щорічне визначення завдань Відділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний тримісний період;

з'ясування та врахування думки Голови НСЗУ та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності НСЗУ;

щорічне проведення оцінки (актуалізації оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності НСЗУ та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводиться за рішенням Голови НСЗУ.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання		
	2025 – 2027 роки		
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.			
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом НСЗУ та керівниками структурних підрозділів НСЗУ, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність НСЗУ.			
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту.			
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту.			

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		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів						
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудиту)	100	100	100		
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити впровадження рекомендацій, наданих Відділом внутрішнього аудиту за	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95

результатами аудитів	здійснених	внутрішніх			
Забезпечити внутрішнього діяльності	надання аудиту	Відділом консультативної	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Відділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити керівництва НСЗУ та керівників структурних підрозділів НСЗУ (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100 100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом НСЗУ та керівниками структурних підрозділів НСЗУ, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність НСЗУ

Забезпечити керівництвом НСЗУ та керівниками структурних підрозділів НСЗУ під час здійснення внутрішніх аудитів	ефективну взаємодію з Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	більше 3 балів	більше 3 балів	більше 3 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою НСЗУ (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту

Забезпечити внутрішніх діяльності з внутрішнього аудиту	виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток ечасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити Використання робочого часу працівниками Відділу внутрішнього аудиту	ефективний розподіл та одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>)		не менше 2	не менше 2	не менше 2
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток ечасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)		100	100	100
Забезпечити якості внутрішнього аудиту	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 4-ти бальною шкалою</i>)		не менше 3	не менше 3	не менше 3

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Відділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених підвищенням кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
Відсоток працівників Відділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (<i>відсоток осіб</i>)		100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бюджетна програма	1.1.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги населенню, яке перебуває на тимчасово окупованій території»	✓		
		1.2.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям»	✓		
		1.3.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Профілактика, діагностика та лікування амбулаторних умов»	✓		
		1.4.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Медична допомога при пологах»		✓	
		1.5.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом		✓	

			медичних послуг «Медична допомога новонародженим у складних неонатальних випадках»			
	1.6.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВ 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Медична допомога при гострому інфаркті міокарда»		✓		
	1.7.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВ 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Хіміотерапевтичне лікування та супровід пацієнтів з онкологічними захворюваннями у стаціонарних та амбулаторних умовах»				✓
	1.8.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВ 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Стаціонарна паліативна медична допомога дорослим і дітям»				✓
	1.9.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВ 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Лікування та супровід пацієнтів з гематологічними та онкогематологічними захворюваннями в стаціонарних та амбулаторних умовах»				✓
2	2.1.	Оцінка ефективності використання коштів, виділених за програмою КІПКВ 2308010 «Керівництво та управління у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення».				✓
	Функції та процеси					

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Забезпечення збереження кадрового потенціалу для надання медичної допомоги населенню, яке перебуває на тимчасово окупованій території»	Ефективність використання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при виконанні 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 Департамент фінансів та бухгалтерського обліку Аналітичне управління Департамент методології процесів та фактичного моніторингу	2023 рік	I півріччя 2025 року
2.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям»	Ефективність використання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при виконанні 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 Департамент фінансів та бухгалтерського обліку Аналітичне управління Департамент методології процесів та фактичного моніторингу	2023 – 2024 роки	I півріччя 2025 року

3.	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2308060 «Реалізація програми державних гарантій медичного обслуговування населення» в частині ефективного використання бюджетних коштів за пакетом медичних послуг «Профілактика, діагностика та лікування а амбулаторних умовах»	Ефективність використання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при виконанні 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 Департамент фінансів та бухгалтерського обліку Аналітичне управління Департамент методології процесів та фактичного моніторингу	2023 – 2024 роки	II півріччя 2025 року
----	---	--	--	------------------	-----------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОСІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для виключення 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
1.	-	-	-	-	-	-
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відновлено 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
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт розділу V плану на 2024 – 2026 роки	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВК 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 використання бюджетних коштів в частині дотримання вимог при виконанні 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 Департамент фінансів та бухгалтерського обліку Аналітичне управління Департамент методології процесів та фактичного моніторингу	з 01 березня 2021 року по 31 грудня 2024 року	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – II квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту				
6.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
8.	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	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту

9.	Проведення навчань у Відділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, уставами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
----	---	---	---	---

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність

10.	Підготовка відповідей на письмові запити керівництва НСЗУ та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій керівництву НСЗУ та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в НСЗУ; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
-----	--	---	---	---

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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	261	1	217	0,6	130	98	87
2.	Заступник начальника відділу	261	1	216	0,7	151	113	65
3.	Головний спеціаліст	261	3	648	0,9	583	437	65
Всього:		x	5	1081	x	864	648	217

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу /
територіального органу /
бюджетної установи)
25.11.2024
(дата складання плану)


(підпис)

Сергій ВИГОУЛЬКИЙ
(ініціали, прізвище)