

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної служби здоров'я України

(посада, місце, посада державного органу / територіального органу / місцевості)

Паталія ГУСАК

(підпис, прізвище)



2025 року

Національна служба здоров'я України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)

І. 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, виникенню 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 цілі 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 трирічний 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 проводяться 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 здійснення внутрішніх аудитів належним чином стрийняті 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 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 (<i>відсоток аудитів</i>)	100	100	100		
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80		
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95		
Відділом внутрішнього аудиту за (<i>відсоток рекомендацій</i>)						

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

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

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток часом та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками 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 (кількість аудитів)

менше 2 2 менше 2

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток часом та у повному обсязі виконаних заходів)

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 4-ти бальною шкалою)

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	Рівень виконання заходів, передбачених підвищенням кваліфікації	100	100	100
Відділу внутрішнього аудиту	працівників Відділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у новому обсязі)			
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) (відсоток осіб)		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 а амбулаторних умовах»	✓		
		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 КІПКВК 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 КІПКВК 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»			✓

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	2023 – 2024 роки	I півріччя 2025 року

			Департамент методології процесів та фактичного моніторингу		II півріччя 2025 року
3.	Використання коштів бюджетної програми за КІПКВ 2308060 «Реалізації 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 рік – завершений звітний період 2025 року	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	-	-	-	-	-	-
2.						
...						

ВІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт розділу V плану на 2024 – 2026 роки	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 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

УП. 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		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.	Формалізації 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 актуалізації 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 Голови 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, установами, 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. ОБ'ЄЯТИ 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 внутрішні плани аудиту	
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)

18.11.2025

(дата складання плану, із змінами)


(підпис)

Сергій БИТЮЦЬКИЙ

(ініціали, прізвище)

ОБґРУНТУВАННЯ

ЩОДО Внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної служби здоров'я України на 2025 – 2027 роки, затвердженого Головою НСЗУ 26.12.2024

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання / ключовий показник	Включено завдання / ключовий показник	Зміни щодо завдання / ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3	-	-	збільшено період, що охоплювався внутрішнім аудитом	з метою оцінки актуальної інформації та з метою забезпечення більш повного аналізу ефективного використання бюджетних коштів

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-