

ЗАТВЕРДЖУЮ

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

О.Е. Петренко
(підпис) (П.І.Н.)

« 12 » 20 19 року



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки

Національної служби здоров'я України та її територіальних органів та підрозділів

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Національній службі здоров'я України та її територіальним підрозділам (далі НСЗУ) у досягненні її цілей, зокрема в реалізації державної політики у сфері державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення за програмою державних гарантій медичного обслуговування населення (ПМГ), шляхом систематичного, послідовного, ризик-орієнтованого підходу до оцінки, удосконалення і підвищення ефективності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів.

Внутрішній аудит є незалежною функцією НСЗУ, створеною у відповідності до вимог Постанови Кабінету міністрів України № 1001 від 20.09.2011 року «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», зі змінами та доповненнями, та є невід'ємною частиною системи внутрішнього контролю НСЗУ.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- планування на основі ризик-орієнтованого підходу;
- враховувати стратегічні цілі НСЗУ, очікування керівництва НСЗУ та її вище стоячих органів (МОЗ).
- координування планів з іншими підрозділами з метою запобігання дублювання функцій;
- план внутрішнього аудиту має дозволити сформулювати судження щодо ефективності системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками в НСЗУ. Такі судження мають бути доведені до відома керівництва;
- 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 інших підрозділів НСЗУ до процедури планування, спрямоване на підвищення ефективності систем внутрішнього контролю, а також підвищення ефективності бізнес-процесів.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності НСЗУ та територіальних органів:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Створення та запровадження нової моделі фінансування, яка передбачає чіткі та прозорі гарантії держави щодо обсягу безоплатної медичної допомоги, кращий фінансовий захист громадян у випадку хвороби, ефективний та справедливий розподіл публічних коштів та скорочення неформальних платежів, створення стимулів до поліпшення якості надання медичної допомоги населенню закладами охорони здоров'я різних форм власності.	Закон України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення" від 19 жовтня 2017 року № 2168-VIII, Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства з питань діяльності закладів охорони здоров'я" від 06 квітня 2017 року № 2002-VIII, Національна стратегія реформування системи охорони здоров'я в Україні на період 2015-2020 років; Концепція реформи фінансування системи охорони здоров'я, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 30 листопада 2016 р. № 1013-р.	Сприяння керівництву НСЗУ в формуванні та набутті потужності ефективної ризик орієнтованої системи внутрішнього контролю для забезпечення цільового і ефективного використання коштів за програмою медичних гарантій

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5
Сприяння керівництву НСЗУ в формуванні та набутті потужності ефективної ризик орієнтованої системи внутрішнього контролю для забезпечення цільового і	Здійснення методологічної, консультаційної та роз'яснювальної роботи щодо:	1) Система внутрішнього контролю (СВК) організована відповідно до Принципів, закладених в нормативно-правових актах (Основні засади	1) Сформовано ключові елементи внутрішнього контрольного середовища	1) Усі складові СВК функціонують 2) Проведено семінар питань внутрішнього аудиту та внутрішнього

ефективного використання коштів за програмою медичних гарантій	- принципів побудови системи внутрішнього контролю НСЗУ, - організації внутрішнього контрольного середовища, - забезпечення заходів контролю (контрольних процедур)	здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів) 2) Учасники СВК розуміють принципи її організації, свої ролі та функції в ній 3) Учасники СВК розуміють зовнішнє контрольне середовище (зовнішні нормативні документи) та формують внутрішнє контрольне середовище		контролю для територіальних органів, підрозділів
	Проведення консультаційної роботи та надання рекомендацій щодо розподілу повноважень та поліпшення контролів у нових ключових бізнес процесах, що впроваджуються НСЗУ	Проведено аналіз усіх ключових бізнес-процесів по контактуванню за всіма видами медичної допомоги, що впроваджуються в 2020		
	Проведення внутрішніх аудитів ключових бізнес процесів по контактуванню (включаючи виплати надавачам та звітність) та моніторингу виконання рекомендацій наданих в процесі розробки та впровадження процесів		Проведено оцінку дизайну всіх контрольних процедур в бізнес процесах контактування	Проведено оцінку ефективності контролів у ключових бізнес-процесах по контактуванню
	Проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності процесів перевірки виконання умов договорів (моніторинг)	Проведено аудит процесів моніторингу (перевірки) виконання умов договорів по первинній медичній допомозі	Проведено моніторинг виконання рекомендацій попереднього внутрішнього аудиту: частка рекомендацій, за	

			якими досягнуто результативність, становить не менше 80%	
	Проведення внутрішніх аудитів процесів управління кадрами			Проведено внутрішній аудит ключових процесів управління кадрами, як мінімум: відбір персоналу, планування чисельності та винагород, навчання персоналу
	Здійснення методологічної роботи	1) Розроблено та ведеться Карта простору аудиту (сукупність об'єктів аудиту) 2) Розроблено та погоджено Плани і Програми внутрішнього аудиту на 2020 рік	Розроблено та погоджено Плани і Програми внутрішнього аудиту на 2021 рік	Розроблено та погоджено Плани і Програми внутрішнього аудиту на 2022
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Проведено семінар-навчання за тематикою вимог до СВК та внутрішнього аудиту	1) Направлено на зовнішній тренінг для підвищення кваліфікації, принаймні 2 спеціалістів сектору 2)Проведено внутрішній семінар-навчання для всіх спеціалістів сектору	1)за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримано 1 працівником сектору

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність	Масштаб змін	Репутаційна	Загальна політика	Надійність	Можливість для	Питання, які	Час від попереднього	Стан впровадження аудиторських	Оцінка ризиків від впровадження
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1. Сектор внутрішнього аудиту Національної служби здоров'я України																
1	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308020 «Надання первинної медичної допомоги населенню» та результатів її виконання	1	10	4	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308030 «Пілотний проект з реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для вторинної спеціалізованої медичної допомоги та результатів її виконання	2	8	6	4	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308040 «Відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань» та результатів її виконання	1	10	6	6	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

4	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308050 «Пілотний проект з реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для амбулаторно поліклінічної вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги»	1	10	7	4	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Процеси контактування та виплати коштів за кожним видом медичної допомоги (ПМГ)	1	12	3	6	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Процеси моніторингу / перевірки виконання умов договорів за кожним видом послуг	1	10	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Процеси управління персоналом	2	5	2	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Оцінка діяльності апарату НСЗУ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, та оцінка діяльності НСЗУ щодо дотримання актів законодавства з питань основної діяльності.	3	10	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ.

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сприяння керівництву НСЗУ в формуванні та набутті потужності ефективної ризик орієнтованої системи внутрішнього контролю для забезпечення цільового і ефективного використання коштів за програмою медичних гарантій	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів	1.	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308020 «Надання первинної медичної допомоги населенню» та результатів її виконання	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	45	0	0
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів	2	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308030 «Пілотний проект з реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для вторинної спеціалізованої медичної допомоги та результатів її виконання	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	45	0
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів	3	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ 2308040 «Відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань» та результатів її виконання	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	45
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності	4	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0	0	45

функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів		КПКВ 2308050 «Пілотний проект з реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для амбулаторно поліклінічної вторинної (спеціалізованої) медичної допомоги»						
Проведення внутрішніх аудитів ключових бізнес процесів по контактуванню (включаючи виплати надавачам та звітність) та моніторингу виконання рекомендацій наданих в процесі розробки та впровадження процесів	5	Процеси контактування та виплати коштів за кожним видом медичної допомоги (ПМГ)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	30	20	30
Проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності процесів перевірки виконання умов договорів (моніторинг)	6	Процеси моніторингу / перевірки виконання умов договорів за кожним видом послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	30	20	15
Проведення внутрішніх аудитів процесів управління кадрами	7	Процеси управління персоналом	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	30	0
Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	8	Оцінка діяльності апарату НСЗУ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, та оцінка діяльності НСЗУ щодо дотримання актів законодавства з питань основної діяльності.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	30	0
Всього:						105	145	135

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Покращення якості виконання функції проведення внутрішнього аудиту.	1. Надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю та проведення роз'яснювальної роботи з питань здійснення внутрішнього аудиту та організації внутрішнього контролю в системі НСЗУ.	1.1	Доопрацьовано та внесено змін на 20% до внутрішніх організаційно-розпорядчих документів з питань внутрішнього аудиту НСЗУ.	☑	☑	☑	10	5	5
	2. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту системи НСЗУ.	2.1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самоосвіта).	☑	☑	☑	5	5	5
	3. Планування діяльності з внутрішнього аудиту.	3.1	Оцінка ризиків від провадження фінансово-господарської діяльності НСЗУ.	☑	☑	☑	15	10	10
		3.2	Формування бази даних для складання стратегічних та операційних планів.	☑	☑	☑	3	5	5
		3.3	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.	☑	☑	☑	15	2	10
		3.4	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін.	☑	☑	☑	5	5	5

		3.5	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5	
		3.6	Завдання, ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5	
		3.7.	Складання звітності 1-ДВА.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	3	3	
	4. Підготовка та складання звіту.	4.1.	Звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту (звіт керівнику).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10	
		4.2.	Інформація з питань організації системи внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5	
		4.3.	Звіт про результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	5	5	
		4.4.	Висновок щодо результатів оцінювання службової діяльності державного службовця.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	7	7	7	
				Разом				98	72	80
							Всього	203	217	215

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту НСЗУ

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту

12.02.2019

(дата складання Стратегічного плану)



(підпис)

С.М. Битюцький
(П.І.П.)