ЗАТВЕРДЖУЮ

Президент Національної академії медичних наук України

В.Цимбалюк

«28» лютого 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019-2021 роки

НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ МЕДИЧНИХ НАУК УКРАЇНИ

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту полягає у сприянні досягненню визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів та надання керівнику Національної академії медичних наук України (далі – НАМН України) об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління).

1. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту НАМН України передбачає:

1. формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності НАМН України та мети (місії) внутрішнього аудиту;
2. врахування думки керівника НАМН України щодо ризикових сфер діяльності НАМН України;
3. проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності НАМН України;
4. проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об’єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
5. врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
6. щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності НАМН України, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Сектором внутрішнього аудиту (до впровадження в НАМН України діяльності з управління ризиками).
7. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
8. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності НАМН України:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стратегічна ціль/пріоритети діяльності органу | | Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності органу | | Стратегічна ціль внутрішнього аудит | |
| 1 | 2 | | 3 | |
| Забезпечення ефективного виконання бюджету.  Розвиток системи державного внутрішнього фінансового контролю: посилення ефективності внутрішнього аудиту; впровадження внутрішнього контролю. | Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на2017 - 2020 роки», від 24.05.2017 № 415-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на2017 - 2020 роки». | | 2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в НАМН України та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику НАМН України та рекомендацій з удосконалення діяльності НАМН України, наукових установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі. | |

1. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 - 2021 роки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості | | |
| 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Надання керівнику НАМН України рекомендацій, спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) НАМН України. | 1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами НАМН України (відповідальними за діяльність). | 1) частка таких аудитів становить 10% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; | 1) частка таких аудитів становить 10% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; | 1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; |
| 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником НАМН України, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; | | |
| 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 60 %. | | |
| 2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в НАМН України та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику НАМН України та рекомендацій з удосконалення діяльності НАМН України, наукових установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі. | 2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань НАМН України. | 1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; | 1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; | 1) частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; |
|  |  |  |
| 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником НАМН України, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій; | | |
| 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше  70 %. | | |
| 2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка діяльності наукових установ, організацій, що належать до сфери управління НАМН України, щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо | 1) частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; | 1) частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; | 1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; |
| 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником НАМН України становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій; | | |
| 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80 %. | | |

4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном. |  | | |
| 2.3. Програмне забезпечення ведення бази даних внутрішнього аудиту НАМН України . | 1. Визначення виконавця (розробника)   програмного продукту для ведення бази даних внутрішнього аудиту НАМН України;   1. Розроблення технічних вимог до бази даних внутрішнього аудиту НАМН України. | 1. Супровід робіт щодо розроблення програмного продукту, надання консультацій розробнику стосовно нормативних вимог та мети ведення бази даних об’єктів внутрішнього аудиту НАМН України. 2. Тестування програмного продукту. | 1. Запуск (впровадження) програмного продукту, створеного для ведення бази даних внутрішнього аудиту НАМН України. 2. Удосконалення програмного продукту. |
| 3. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. | 3.1. Здійснення методологічної та практичної роботи. | 1. визначено методологічні підходи щодо оцінки IT- ризиків та здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2. оцінка ІТ-ризиків здійснена з використанням розроблених методологічних підходів. | | 1) методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків та при здійсненні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. |
| 3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 1. розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2019 рік; 2. за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу. | 1. розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2. за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників підрозділу. | 1. розроблено план навчання - та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2021 рік; 2. за результатами навчань професійні знання стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій отримали не менше двох працівників   І підрозділу. |

IV.ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику | | | | | |
|  |  | Ступінь пріоритетності | Загальний результат оцінки ризиків, пов’язаних з об’єкт ом внутрішнього аудит у (кількість ризиків) | | | Фінансова важливість/матеріальність | Система внутрішнього контролю | Репутаційна чутливість | Питання,які цікавлять керівництво | Час від попереднього аудиту | Стан впровадження аудитор аудит рекомендацій |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ЗІ | Об’єкт внутрішнього аудиту |  |  | • |
| п |  | За високим | За середнім | За низьким |
|  |  | рівнем ризику | рівнем ризику | рівнем ризику |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | Діяльність державної установи  «Інститут гематології та трансфузіології НАМН України» | 1 | 2 | 0 | 1 | и | и | a | m | 0 | □ |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Діяльність державної установи  «Інститут мікробіології та імунології ім. І.І.Мечнікова НАМН України» | 1 | 3 | 0 | 0 | ш | m | и | m | И | □ |
|  |  |  |  |  |  | □ | 0 | и | m | m | s |
| 3 | Діяльність державної установи «Інститут геронтології імені Д.Ф.Чеботарьова» НАМН України» | 1 | 2 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Діяльність державної установи «Інститут медицини праці імені Ю.І.Кундієва НАМН України» | 1 | 1 | 0 | 1 | и | ш | s | s | m | □ |
| 5 | Діяльність державної установи «Інститут епідеміології та інфекційних хвороб ім. Л.В.Громашевського НАМН України» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Діяльність державної установи «Інститут нефрології НАМН України» | 1 | 1 | 0 | 2 | и | й | in | m | и | и |

7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Діяльність державної установи «Національний науковий центр радіаційної медицини НАМН України» | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | й | й | й | й | й |
| 8 | Діяльність державної установи «Інститут травматології та ортопедії НАМН України» | 1 | 3 | 1 | 0 | □ | й | й | й | й | □ |
| 9 | Діяльність державної установи «Інститут охорони здоров’я дітей та підлітків НАМН України» | 1 | 1 | 2 | 1 | й | й | й | й | й | □ |
| 10 | Діяльність державної установи «Інститут фармакології та токсикології НАМН України» | 1 | 1 | 3 | 0 | и | й | й | й | й | й |
| 11. | Діяльність державної установи «Інститут генетичної та регенеративної медицини НАМН України» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

V.ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019-2021 роках

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 | N°  з/п |  | Рік  дослідження | | | Обсяг робочого часу, людино-дні | | |
| Об’єкт внутрішнього аудиту | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік |
| 1 | 2 | 3 | •4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Надання керівнику НАМН України рекомендацій, спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілі (місії) академії | 1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами НАМН України (відповідальними за діяльність). | 1. | Лікувально-організаційне управління, науково-координаційне управління, відділ кадрів НАМН України охорон и здоров'я України | □ | 0 | □ | - | 20 | - |
| 2. | Досягнення планових стратегічних цілей НАМН України | □ | □ |  |  |  | 45 |
| 2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в НАМН України та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику НАМН України та рекомендацій з удосконалення діяльності НАМН України, наукових установ, що належать до сфери її управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами в бюджетному процесі. | 2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань НАМН України. | 3. | Бюджетна програма за КПКВК 6561040  «Фундаментальні дослідження, прикладні наукові і науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням у сфері профілактики і лікування хвороб людини, підготовка наукових кадрів, фінансова підтримка розвитку наукової інфраструктури та об'єктів, що становлять національне надбання» | ш | □ | □ | 160 |  |  |
|  | 2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінка діяльності наукових установ, організацій та підприємств, що належать до сфери управління НАМН України щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном. | 4. | Бюджетна програма за КПКВК 6561060  "Діагностика і лікування захворювань із впровадженням експериментальних та нових медичних технологій, спеціалізована консультативно-поліклінічна допомога, що надається науково-дослідними установами Національної академії медичних наук України» | □ | ш | □ |  | 160 |  |
| . | | | | | | | |

1. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Рік  виконання | | | Обсяг робочого часу, лодино-дні | | |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | №з/ п | Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік | 2019 рік | 2020 рік | 2021 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Надання керівнику НАМН України рекомендацій спрямованих на забезпечення ефективного функціонування та досягнення цілей (місії) НАМН України. | 1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів структурними підрозділами НАМН України (відповідальними за діяльність). | 1. | Удосконалення • (внесення змін) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та рекомендацій Міністерства фiнансів України, наданих за результатами зовнішньої оцінки санкціонування системи внутрішнього аудиту в НАМН України відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами). | 0 | □ | □ | 83 |  |  |
| 2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в НАМН України та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику НАМН України та рекомендацій з удосконалення діяльності | 2.1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, | 2. | Актуалізація бази даних об’єктів внутрішнього аудиту НАМН України (оновлення структури бази даних, збір, узагальнення у розрізі об’єктів внутрішнього аудиту). | 0 | 0 | 0 | ЗО | зо | 30 |
| НАМН України, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фiнансами в бюджетному процесі | визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань НАМН України | 3. | Планування діяльності з внутрішнього аудиту (актуалізація ризиків (негативних подій), оцінка ризиків, здійснення ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту). | 0 | 0 | 0 | 50 | 40 | 45 |
| . |  | 4. | Організація здійснення (планового) внутрішнього аудиту та документальне | 0 | 0 | 0 | 265 | 270 | 280 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. | 3.1. Здійснення методологічної роботи. | 5. | Розроблення методологічних підходів щодо оцінки IT- ризиків, їх ідентифікація / оцінка та розроблення основних інструментів (регламентів) здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій під час аудиторських досліджень. | Ш | й | □ | 60 | 45 |  |
|  | 3.2. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту | 6. | Направлення на навчання за тематикою стосовно здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ- аудит). | ш | ш | и | 12 | 12 | 17 |

Начальник сектору внутрішнього аудиту Е.В.Глущенко