



ЗАТВЕРДЖУЮ
Президент Національної академії медичних наук
України

В.Цимбалюк

«10» лютого 2020 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019-2021 роки
НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ МЕДИЧНИХ НАУК УКРАЇНИ
(із змінами)

I. 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).

ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ ЗІ:

- 1) зміною назви структурного підрозділу внутрішнього аудиту з 10.02.2020;
- 2) внесенням змін до переліку запланованих пріоритетних об'єктів аудиту.

II. 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 відділом внутрішнього аудиту (до впровадження в НАМН України діяльності з управління ризиками).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. 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 аудиту
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 на 2017 - 2020 роки», від 24.05.2017 № 415-р «Про затвердження плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017 - 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.

3.1. 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 %.		

<p>2. Забезпечити ефективну реалізацію діяльності внутрішнього аудиту. За результатами оцінки системи внутрішнього контролю в НАМН України та у сфері його управління, надання аудиторських висновків керівнику НАМН України 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.</p>	<p>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.</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>
		<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником НАМН України, становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70 %.</p>		
	<p>2.2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки 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</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 80 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 70 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>	<p>1) частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;</p>
		<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником НАМН України становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80 %.</p>		

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

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	Фінансова важливість/матеріальність	Система внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Діяльність державної установи «Інститут гематології та трансфузіології НАМН України»	1	2	0	1	и	и	а	т	0	□
2	Діяльність державної установи «Інститут мікробіології та імунології ім. І.І.Мечнікова НАМН України»	1	3	0	0	и	т	и	т	И	□
3	Діяльність державної установи «Інститут геронтології імені Д.Ф.Чеботарьова» НАМН України»	1	2	0	0	□	^	"	т	т	е
4	Діяльність державної установи «Інститут медицини праці імені Ю.І.Кундієва НАМН України»	1	1	0	1	и	и	s	s	т	□
5	Діяльність державної установи «Інститут епідеміології та інфекційних хвороб ім. Л.В.Громашевського НАМН України»	1	3	0	0	и	т	и	т	И	□
6	Діяльність державної установи «Інститут нефрології НАМН України»	1	1	0	2	и	й	in	т	и	и

7	Діяльність державної установи «Національний науковий центр паліативної 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»	1	1	0	2	и	й	in	m	и	и
12.	Діяльність державної установи «Інститут невідкладної і відновної хірургії НАМН України»	1	1	0	2	и	й	in	m	и	и

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
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	<input type="checkbox"/>	0	<input type="checkbox"/>	-	20	-
		2.	Досягнення планових стратегічних цілей НАМН України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				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. 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	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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	160		
		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»	<input type="checkbox"/>	ш	<input type="checkbox"/>		160	

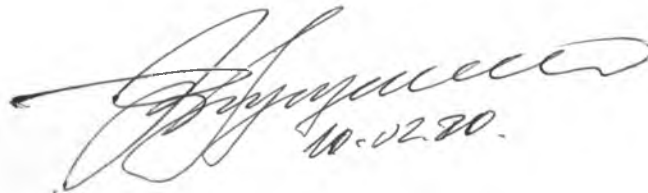
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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, години-дні		
				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 фінансів 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	0	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	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	30	30	30
НАМН України, установ, організацій та підприємств, що належать до сфери його управління, спрямованих на ефективне функціонування та управління державними фінансами 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 ІТ- ризиків, їх ідентифікація / оцінка та розроблення основних інструментів (регламентів) здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій під час аудиторських досліджень.	III	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 відділу внутрішнього аудиту



10.02.20.

Е.В.Глущенко