**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(посада керівника державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Роман ІСАЄНКО

*(підпис) (П.І.П.)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**

**діяльності з внутрішнього аудиту головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної служби України**

**з лікарських засобів та контролю за наркотиками на 2019–2021 роки**

*(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)*

**І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту: підтримка ефективної, дієвої системи юстиції шляхом сприяння Державній службі України з лікарських засобів та контролю за наркотиками (далі – Держлікслужба) у досягненні визначених цілей, надання на розгляд Голові Держлікслужби об’єктивних і  незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності й результативності системи внутрішнього контролю (зокрема управління).

**ІІ. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1. формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держлікслужби та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2. врахування думки Голови Держлікслужби щодо ризикових сфер діяльності установи (підвідомчих установ, підприємств);

3. проведення консультацій з відповідальними за здійснення діяльності з внутрішнього аудиту з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Держлікслужби (територіальні органи, державні підприємства);

4. проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об’єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

5. щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Держлікслужби.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Держлікслужби.

**ІІI. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Держлікслужби:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Держлікслужби*** | ***Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Держлікслужби*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1) Реалізація державної політики у сферах контролю якості та безпеки лікарських засобів, медичних виробів та обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, протидії їх незаконному обігу, а також внесення Міністрові охорони здоров’я пропозицій щодо формування державної політики у зазначених сферах;  2) Ліцензування господарської діяльності з виробництва лікарських засобів, імпорту лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів), оптової та роздрібної торгівлі лікарськими засобами, обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів;  3) Технічне регулювання у визначених сферах;  4) Здійснення державного регулювання і контролю у сферах обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів та протидії їх незаконному обігу. | 1. Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 року № 275-р; 2. Стратегія сталого розвитку «Україна-2020», схвалена Указом Президента України від 12 січня 2015 р. № 5/2015; 3. Положення про Державну службу України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 12 вересня 2015 № 647; 4. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»; 5. Закон України «Основи законодавства України про охорону здоров’я»; 6. Закон України «Про лікарські засоби»; 7. Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності»;   8) Стратегія реформування державного управління України до 2021 року, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 червня 2016 року" № 474 - р | Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативносіі та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. |

3.2. 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** |
| Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей | 1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Держлікслужби | 1. Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік | 1. актуалізований Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік | 1. актуалізований Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2. Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік |
| 2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо 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, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства | - | - | - |
| 3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном | здійснено не менше 2 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном | здійснено не менше 4 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном | здійснено не менше 4 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном |
| 4. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів | рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій | | |
| 5. Здійснення методологічної роботи | 1. актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно- правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту:   - актуалізовано та затверджено адміністративний регламент діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту;  - актуалізовано та затверджено посадову інструкцію головного спеціаліста з внутрішнього аудиту | 1. актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту | 1. актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту |
| 7. Удосконалення системи внутрішнього контролю в Держлікслужбі | 1) надано інформацію про виконання плану  з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів  на 2019 рік;  3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2019 рік | 1) надано інформацію про виконання плану  з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів  на 2020 рік;  2) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2020 рік | 1) надано інформацію про виконання плану  з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів  на 2021 рік;  2) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2021 рік |
| 8. Звітування | 1) Звіт про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2019 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою;  2) звіт Голові Держлікслужби та Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2019 рік | 1) Звіт про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2020 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою;  2) звіт Голові Держлікслужби та Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2020 рік | 1) Звіт про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2021 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою;  2) звіт Голові Держлікслужби та Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2021 рік |
| 9. Ведення та актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту | Актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2019 та 01.01.2020 | Актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2020 та 01.01.2021 | Актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2021 та 01.01.2022 |
| 10. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів | 1. складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2. направлено рекомендації за результатами аудиту; 3. сформовано справи внутрішнього аудиту | 1. складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2. направлено рекомендації за результатами аудиту; 3. сформовано справи внутрішнього аудиту | 1. складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2. направлено рекомендації за результатами аудиту; 3. сформовано справи внутрішнього аудиту |
| 4) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб’єктів, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій | | |

**ІV. 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*** | | | |  |
| *Питання, які цікавлять керівництво* | *Обсяг фінансування* | *Первісна вартість*  *основних засобів* | *Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)* | *Капітальні інвестиції (капітальне будівництво, капітальний ремонт, придбання ( виготовлення) основних засобів та ін.)* |
| ***За високим рівнем ризику*** | ***За середнім рівнем ризику*** | ***За низьким рівнем ризику*** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін | 3 | 3 | 1 | 0 | х | х | х |  |  |
| 2 | Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату | 3 | 0 | 4 | 0 | х | х | х |  |  |
| 3 | Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт | 2 | 4 | 0 | 0 | х |  | х |  |  |
| 4 | Укладання та виконання господарських договорів | 3 | 2 | 0 | 0 | х | х | х |  |  |
| 5 | Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості і ведення претензійно-позовної роботи | 3 | 1 | 10 | 0 | х | х | х |  |  |
| 6 | Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації | 2 | 3 | 6 | 0 | х |  |  |  |  |
| 7 | Здійснення заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок | 2 | 0 | 26 | 0 | х |  | х |  |  |
| 8 | Укладання договорів відповідно до вимог законодавства про публічні (державні) закупівлі | 2 | 0 | 20 | 0 | х |  |  |  |  |

**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** |
| Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей | Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном | 1 | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 2 | Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 3 | Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 4 | Укладання та виконання господарських договорів | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 5 | Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості і ведення претензійно-позовної роботи | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 6 | Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 7 | Здійснення заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок | х | х | х | 7 | 15 | 15 |
| 8 | Укладання договорів відповідно до вимог законодавства про публічні (державні) закупівлі | х | х | х | 11 | 15 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всього:** | | | | | | | 60 | 120 | 120 |

**VІ. 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** |
| Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей | 1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Держлікслужби | 1 | Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту | х | х | х | 3 | 5 | 5 |
| 2 | Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту | х | х | х | 2 | 4 | 4 |
| 2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів | 3 | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб’єктів внутрішнього аудиту | х | х | х | 1 | 3 | 3 |
| 4 | Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб’єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій | х | х | х | 1 | 3 | 3 |
| 3. Здійснення методологічної роботи | 5 | Розробка нових/актуалізація існуючих адміністративних регламентів з питань внутрішнього аудиту (інших внутрішніх нормативних документів, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі | х | х | х | 1 | 3 | 3 |
| 4. Удосконалення системи внутрішнього контролю Держлікслужбі | 6 | Формування пропозицій до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів | х | х | х | 1 | 2 | 2 |
| 7 | Складання інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків | х | х | х | 2 | 2 | 2 |
| 8 | Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою |  |  |  | 1 | 2 | 2 |
| 5. Ведення та актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту | 9 | Актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту | х | х | х | 1 | 2 | 2 |
| 10 | Написання та направлення листів за результатами аудитів | х | х | х | 1 | 2 | 2 |
|  | 11 | Формування аудиторських справ | х | х | х | 1 | 2 | 2 |
| **Всього:** | | | | | | | **15** | **30** | **30** |

**Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту**

**Державної служби України з лікарських засобів**

**та контролю за наркотиками** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **І. Бодак**

*(посада) (підпис) (П.І.П.)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року

(*дата складання Стратегічного плану*)