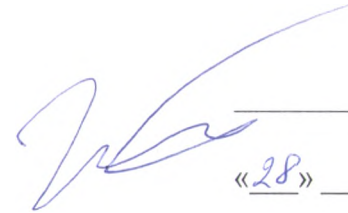


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби України з
лікарських засобів та контролю за
наркотиками

(посада керівника державного органу)



Роман ІСАЄНКО
(П.І.П.)
«28» 12 2021 року
(підпис)

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки**

Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України з лікарських засобів та контролю за наркотиками (далі – Держлікслужбі) 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 Держлікслужби незалежних і об’єктивних висновків та 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, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держлікслужби, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держлікслужби, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держлікслужби;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держлікслужби щодо ризикових сфер діяльності Держлікслужби з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Держлікслужби;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держлікслужби а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 20%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держлікслужби;
- 5) забезпечення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держлікслужби, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держлікслужби:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	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 роздрібно торгівлі лікарськими засобами, обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і	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»;	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

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.	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	
--	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 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 2022-2024 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік	1) актуалізований Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік	1) актуалізований Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 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 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	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	1) надано інформацію про виконання плану	1) надано інформацію про виконання плану	1) надано інформацію про виконання плану

	Держлікслужбі	з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2022 рік; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2022 рік	з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2023 рік; 2) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2023 рік	з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2024 рік; 2) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2024 рік
	8. Звітування	1) Звіт про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2022 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 2022 рік	1) Звіт про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2023 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 2023 рік	1) Звіт про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за 2024 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 2024 рік
	9. Ведення та актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	Актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2022 та 01.01.2023	Актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2023 та 01.01.2024	Актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту станом на 01.07.2024 та 01.01.2025
	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		

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	3	3	1	0	☒	☒	☐	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐
2	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	3	0	4	0	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
3	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	2	4	0	0	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐	☒
4	Укладання та виконання господарських договорів	3	2	0	0	☒	☒	☐	☒	☐	☐	☐	☒	☐	☒
5	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості і ведення претензійно-позовної роботи	3	1	10	0	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☒
6	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей;	2	3	6	0	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☒	☒

	нарахування амортизації														
7	Здійснення заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок	2	0	26	0	☒	☒	☒	☐	☒	☐	☒	☒	☒	☒
8	Укладання договорів відповідно до вимог законодавства про публічні (державні) закупівлі	2	0	20	0	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☐	☒	☒
9	Перевірка результатів здійснення заходів з ринкового нагляду	3	3	20	0	☐	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☐
10	Аналіз діяльності щодо питань контролю якості лікарських засобів ввезених на митну територію України та МІБП	3	3	20	0	☐	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☐
11	Перед ліцензійні та ліцензійні перевірки додержання ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності», нагляд і контроль у сфері ліцензування.	3	3	20	0	☐	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☐
12	Перевірка стану запобігання та виявлення корупції	3	3	20	0	☐	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☐

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022– 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій,	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку дотримання актів	1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	☒	☒	☒
		2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на	☒	☒	☒

бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном		заробітну плату			
		3.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	☑	☑	☑
		4.	Укладання та виконання господарських договорів	☑	☑	☑
		5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості і ведення претензійно-позовної роботи	☑	☑	☑
		6.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	☑	☑	☑
		7.	Здійснення заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок	☑	☑	☑
		8.	Укладання договорів відповідно до вимог законодавства про публічні (державні) закупівлі	☑	☑	☑
		9.	Перевірка результатів здійснення заходів з ринкового нагляду	☑	☑	☑
		10.	Аналіз діяльності щодо питань контролю якості лікарських засобів ввезених на митну територію України та МІБП	☑	☑	☑
		11.	Перед ліцензійні та ліцензійні перевірки додержання ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності», нагляд і контроль у сфері ліцензування.	☑	☑	☑
		12.	Перевірка стану запобігання та виявлення корупції	☑	☑	☑

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
	1. Здійснення методологічної роботи	1.1 .	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	☒	☒	☒
		...		☐	☐	☐
		(n)		☐	☐	☐
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1 .	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	☐	☐	☐
		2.2 .	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	☒	☒	☒
		2.3 .	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	☒	☒	☒
		2.4 .	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	☒	☒	☒
		...		☐	☐	☐

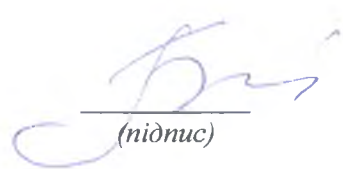
		(n)		☐	☐	☐
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	☒	☒	☒
		3.2	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	☒	☒	☒
		...		☐	☐	☐
		(n)		☐	☐	☐
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	☒	☒	☒
		4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	☒	☒	☒
		...		☐	☐	☐
		(n)		☐	☐	☐
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	☒	☒	☒
		5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
		...		☐	☐	☐
		(n)		☐	☐	☐

	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	☒	☒	☒
		...		☐	☐	☐
		(n)		☐	☐	☐

*Головний спеціаліст
з внутрішнього аудиту*

*(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)*

28.12.2021
*(дата складання
Стратегічного плану)*


(підпис)

І.В.Бодак
(ініціали, прізвище)