

Додаток 1 до листа Мінфіну від 22.06.2022
№ 33040-06-5/13137

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова ДЕРЖЛІКСЛУЖБИ

(посада керівника державного органу/установи)

Роман ІСАЄНКО

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«___» _____ 202__ року

Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками (Держліксслужба)
(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

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

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 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, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: Здійснення внутрішнього аудиту у ризикових сферах діяльності внутрішнього аудиту державного органу, надання керівнику органу незалежних та об'єктивних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; Посилення контролю за реагуванням на аудиторські висновки.	2024-2026 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
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. Оцінка системи внутрішнього контролю.	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково)	80	85	85
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Уточнити методологічні підходи до визначення простору	100	100	100

	внутрішнього аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних об'єктів аудиту та підтримки її в актуальному стані, зокрема: передбачити у структурі (формі) бази даних включення інформації щодо бюджетної програми, адміністративних послуг, контрольних-наглядових функцій, функціональних та загальних процесів, структурних підрозділів апарату Держлікслужби.			
Здійснення звітування щодо результатів діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	Своєчасне подання до Міністерства Звіту (ф. № 1 – ДВА)	100	100	100

IV. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>					
1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	01.01.2022–завершений звітний період 2024	2024 рік
2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській	01.01.2022–завершений звітний період 2024	2024 рік

		планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)		
3	Укладання та виконання господарських договорів	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
4	Виконання рекомендацій за попередніми внутрішніми аудитами	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
5	Перевірка результатів здійснення заходів з державного ринкового нагляду	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
6	Перед ліцензійні та ліцензійні перевірки додержання ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності», нагляд і контроль у сфері ліцензування.	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
7	Перевірка стану запобігання та виявлення корупції	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік

			контролю за наркотиками у Черкаській області (адреса:, м. Черкаси, вул. Смілянська, 171, 18008)	звітний період 2024	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...					
1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
3	Укладання та виконання господарських договорів	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
4	Виконання рекомендацій за попередніми внутрішніми аудитами	Оцінка щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і	Державна служба з лікарських засобів та контролю за	01.01.2022– завершений	2024 рік

		дотримання актів законодавства. планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	звітний період 2024	
5	Перевірка результатів здійснення заходів з державного ринкового нагляду	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
6	Перед ліцензійні та ліцензійні перевірки додержання ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності», нагляд і контроль у сфері ліцензування.	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
7	Перевірка стану запобігання та виявлення корупції	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Івано-Франківській області (адреса:, 76009, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Хмельницького, 57)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...					
1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	Оцінка щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і	Державна служба з лікарських засобів та контролю за	01.01.2022– завершений	2024 рік

		дотримання актів законодавства. планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	наркотиками у Одеській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	звітний період 2024	
2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Одеській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
3	Укладання та виконання господарських договорів	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Одеській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
4	Виконання рекомендацій за попередніми внутрішніми аудитами	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Одеській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
5	Перевірка результатів здійснення заходів з державного ринкового нагляду	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Одеській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік

6	Перед ліцензійні та ліцензійні перевірки додержання ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності», нагляд і контроль у сфері ліцензування.	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Одеській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
7	Перевірка стану запобігання та виявлення корупції	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 65044, м. Одеса, проспект Гагаріна, 8)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>					
1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
2.	Здійснення сплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	01.01.2022– завершений звітний період 2024	2024 рік
3	Укладання та виконання господарських договорів	Оцінка щодо законності та достовірності звітності, правильності	Державна служба з лікарських засобів та	01.01.2022– завершений	2024 рік

		ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства. планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	звітний період 2024	
4	Виконання рекомендацій за попередніми внутрішніми аудитами	Оцінка 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	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	01.01.2022–завершений звітний період 2024	2024 рік
5	Перевірка результатів здійснення заходів з державного ринкового нагляду	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	01.01.2022–завершений звітний період 2024	2024 рік
6	Перед ліцензійні та ліцензійні перевірки додержання ЗУ «Про ліцензування видів господарської діяльності», нагляд і контроль у сфері ліцензування.	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	01.01.2022–завершений звітний період 2024	2024 рік
7	Перевірка стану запобігання та виявлення корупції	Оцінка системи внутрішнього контролю.	Державна служба з лікарських засобів та контролю за	01.01.2022–завершений	2024 рік

			наркотиками у Кіровоградській області (адреса: 25006, м. Кропивницький, вул. Преображенська, 2)	звітний період 2024	
--	--	--	---	------------------------	--

V. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту, забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту.				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані.	+	+	+
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій з внутрішнього аудиту.				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту.				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах), вивчення вітчизняного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	+	+	+

VI. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту з	252	1	222	0,9	200	120	100
Всього:	х	х	х	х	х	х	х	х

Головний спеціаліст з ВА
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)


(підпис)

Бодак І.В.
(ініціали, прізвище)

(дата складання плану)