

ЗВІТ
про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю
в Міністерстві охорони здоров'я України
за 2021 рік

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1	2	3	4
I. Внутрішнє середовище			
1.1.	Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи		
1.1.1.	Зазначте встановлену мету (місію) установи.	<p>Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері охорони здоров'я, а також захисту населення від інфекційних хвороб, протидії ВІЛ-інфекції/СНІДу та іншим соціально небезпечним захворюванням, попередження та профілактики неінфекційних захворювань, забезпечення формування та реалізація державної політики у сферах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - епідеміологічного нагляду (спостереження), імунопрофілактики, промоції здорового способу життя та запобігання факторам ризику, попередження та зниження рівня вживання тютюнових виробів і їх шкідливого впливу на здоров'я населення, безпеки харчових продуктів, регламентації факторів середовища життєдіяльності населення, гігієнічної регламентації небезпечних факторів, створення національної системи крові, управління системою якості щодо безпеки крові, біологічної безпеки та біологічного захисту, боротьби із стійкістю до протимікробних препаратів, реагування на небезпеки для здоров'я та надзвичайні стани в сфері охорони здоров'я, а також забезпечення 	

		<p>формування державної політики у сферах санітарного та епідемічного благополуччя населення;</p> <ul style="list-style-type: none"> - розвитку медичних послуг, впровадження електронної системи охорони здоров'я, забезпечення державних фінансових гарантій медичного обслуговування населення; - забезпечення населення якісними, ефективними та безпечними лікарськими засобами, створення, виробництва, контролю якості та реалізації лікарських засобів, медичних імунобіологічних препаратів, у сфері обігу наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів і прекурсорів, протидії їх незаконному обігу, а також безпечних медичних виробів та косметичної продукції; - технічного регулювання медичних виробів, медичних виробів для діагностики <i>in vitro</i>, активних медичних виробів, які імплантують, косметичної продукції; - розвитку кадрового потенціалу системи охорони здоров'я, вищої медичної, фармацевтичної освіти та науки. 	
1.1.2.	<p>Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими показниками (далі – КРІ¹), що вказують на стан досягнення мети (місії)/основних завдань установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте внутрішній документ установи, яким затверджено відповідний план, та опишіть процес/порядок здійснення в установі стратегічного планування зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаємодію між учасниками, їх відповідальність та підзвітність; - моніторинг досягнення стратегічних цілей та їх КРІ¹; 	<p>Так</p> <p>Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 07 травня 2021 року № 895 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо планування діяльності Міністерства охорони здоров'я України».</p> <p>Функції щодо організації діяльності МОЗ зі Середньострокового планування, удосконалення такого планування, підготовки планів діяльності покладаються на Директорат стратегічного планування та координації (далі - Директорат).</p> <p>Директорат узагальнює пропозиції та розробляє проєкт Середньострокового плану, погоджує його із визначеними у відповідному плані виконавцями заходів, подає на розгляд та погодження заступникам Міністра, які координують та спрямовують роботу відповідних структурних підрозділів МОЗ за напрямками діяльності, закріпленими за ними згідно з розподілом обов'язків, державному секретарю. Після остаточного погодження Директорат подає проєкти Середньострокового</p>	

	- виявлення відхилень та вжиття заходів реагування (на одному прикладі за наявності).	плану на затвердження Міністру охорони здоров'я України. Звіт про стан виконання Середньострокового плану затверджується Міністром охорони здоров'я України та оприлюднюється на офіційному вебсайті МОЗ. Моніторинг виконання плану проводиться один раз на квартал. За результатами моніторингу стану виконання планів діяльності Директорат надає відповідну інформацію Міністру охорони здоров'я України та державному секретарю, а у разі виникнення необхідності внесення змін до строків, до визначення виконавців чи інших відомостей - пропозиції щодо відповідних змін із зазначенням підстав таких змін.	
1.1.3.	Чи враховано стратегічні цілі (п.п. 1.1.2) при формуванні у звітному періоді бюджетних програм, що виконує установа? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.	Так. Наприклад, при формуванні бюджетної програми 2301070 «Підготовка і підвищення кваліфікації кадрів у сфері охорони здоров'я, підготовка наукових та науково-педагогічних кадрів закладами фахової передвищої та вищої освіти» враховано стратегічну ціль «Реформа медичної освіти з урахуванням кращих практик та досвіду ЄС». Завданнями бюджетної програми є зокрема організація навчання студентів у закладах освіти, контроль досягнення та оцінювання здобувачем освіти результатів навчання, організація післядипломної підготовки кадрів у галузі знань 22 «Охорона здоров'я». Серед показників результативності встановлено для прикладу питома вага студентів, які успішно склали ЄДКІ, питома вага осіб, які отримали відповідний документ про освіту, тощо.	
1.2.	Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників установи		
1.2.1.	Чи сформована в установі її структура та забезпечено чіткий розподіл обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності працівників з урахуванням виконуваних установою завдань та її стратегічних цілей? <i>(так/ні)</i> .	Так	

1.2.2.	<p>Чи наділені керівники структурних підрозділів достатніми повноваженнями для виконання завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/планів роботи/діяльності, та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» на прикладі процесу виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі стисло опишіть повноваження відповідального керівника структурного підрозділу, зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - необхідність погодження керівництвом установи управлінських рішень зазначеного керівника у цьому процесі; - його участь у плануванні діяльності установи та складанні бюджетного запиту; - визначення ним порядків/інструкцій реалізації відповідного процесу та їх коригування; - взаємодію підрозділу з іншими структурними підрозділами та/або підпорядкованими установами, підприємствами та організаціями. 	<p>Так.</p> <p>Керівники структурних підрозділів здійснюють загальне керівництво діяльністю структурних підрозділів, організують планування роботи, забезпечують виконання покладених завдань і функцій, готують та надають на розгляд керівництву МОЗ пропозиції щодо формування цілей та пріоритетів діяльності та стратегічного планування МОЗ у сфері компетенції структурних підрозділів, забезпечують здійснення внутрішніх і зовнішніх комунікацій та готують результативні показники бюджетних програм в межах компетенції структурних підрозділів під час формування паспортів бюджетних програм. Здійснюється взаємодія з підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління МОЗ щодо упорядкування обліку об'єктів державної власності та за результатами наданої юридичними особами інформації щодо об'єктів державної власності формуються, ведуться і надаються відомості до Фонду державного майна України.</p>	
1.2.3.	<p>У контексті п.п. 1.2.2. опишіть повноваження структурних підрозділів установи, їх взаємодію, підзвітність у бюджетному процесі на прикладі формування та виконання однієї бюджетної програми.</p>	<p>Директорати співпрацюють з Фінансово-економічним департаментом при здійсненні бюджетного процесу з метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів у сфері його компетенції. Проводять фінансово-економічні розрахунки обсягу фінансових та матеріальних витрат, необхідних для забезпечення формування державної політики у сфері компетенції Директоратів, визначають джерела покриття можливих витрат доходів або додаткових видатків державного бюджету.</p>	
1.2.4.	<p>У контексті п.п. 1.2.2. опишіть запроваджену в установі структуру підзвітності щодо ефективності та результативності діяльності, управління</p>	<p>Дорученням Міністра визначено відповідальних виконавців (структурні підрозділи МОЗ) щодо надання звітів про виконання результативних показників паспортів бюджетних програм та аналізи їх виконання. Здійснюється контроль щодо упорядкування обліку об'єктів державної</p>	

	бюджетними коштами/об'єктами державної власності та іншими ресурсами.	власності, що належать до сфери управління МОЗ, відповідно даних форми № 2б «Відомості про державне майно» та інших визначених форм. До Фонду державного майна України щокварталу надаються дані по об'єктам державної власності за визначеними формами в електронному вигляді засобами автоматизованої системи «Юридичні особи» та в паперовому вигляді.	
1.2.5.	Чи створені в установі у звітному періоді умови для розвитку персоналу з метою виконання завдань, досягнення стратегічних цілей/планів роботи/діяльності та мети, результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> .	Так	
1.3.	Відповідальність і контроль керівництва за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи		
1.3.1.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів, організацію контролю за дотриманням бюджетного законодавства? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так	
1.3.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² використання бюджетних коштів, зокрема щодо ефективного, результативного і цільового їх використання, дотримання вимог законодавства (здійснення закупівель, попередньої	Так	

	оплати, оплати праці, службових відряджень тощо)? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
1.3.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи? (так/ні). У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так	
1.4.	Встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями)		
1.4.1.	Чи встановлено в установі перелік завдань, функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями) із визначенням головних виконавців та співвиконавців (крім розподілу повноважень між керівником установи та його заступниками, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)? (так/ні). У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який визначає такий розподіл.	Ні	
1.4.2.	Чи встановлено в установі розподіл, закріплення відповідальності та підзвітності щодо виконання бюджетних програм? (так/ні). У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який визначає такий розподіл.	Дорученням Міністра визначаються відповідальні працівники структурних підрозділів за формування цілей, мети, завдань та результативних показників бюджетних програм та здійснення подальшого контролю за їх виконанням та своєчасне подання інформації до Фінансово-економічного департаменту.	

1.4.3.	<p>Чи унормовано в установі порядки реалізації основних завдань/функцій (крім положення про установу, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)?</p> <p>Зазначте один із варіантів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - унормовано відповідними внутрішніми документами установи; - частково унормовано відповідними внутрішніми документами установи; - відсутні відповідні внутрішні документи установи. 	Частково унормовано відповідними внутрішніми документами установи	
1.5.	Планування діяльності		
1.5.1.	<p>Чи затверджено річний/операційний план, пріоритети/пріоритетні напрями роботи/діяльності установи на звітний період? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідні внутрішні документи установи, якими їх затверджено, та опишіть процес/порядок здійснення в установі річного/операційного планування, визначення пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи/діяльності зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаємодію учасників, їх відповідальність та підзвітність; - моніторинг досягнення визначених показників; - виявлення відхилень та вжитих заходів реагування (на одному прикладі за наявності). 	<p>Так.</p> <p>План діяльності Міністерства охорони здоров'я України на 2021 рік, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 10 лютого 2021 року № 226.</p> <p>Відповідно до пункту 3 та 5 наказу Міністерства охорони здоров'я України від 10 лютого 2021 року № 226 «Про затвердження Плану діяльності Міністерства охорони здоров'я України на 2021 рік» Директорат стратегічного планування та координації було визначено відповідальним за координацію виконання Плану діяльності МОЗ на 2021 рік.</p> <p>Керівники структурних підрозділів МОЗ, центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра охорони здоров'я України, у межах повноважень:</p> <p>1) забезпечують безумовне виконання Плану діяльності Міністерства охорони здоров'я України на 2021 рік;</p>	

		2) щомісяця до 05 числа подають до Директорату стратегічного планування та координації інформацію про стан виконання Плану діяльності Міністерства охорони здоров'я України на 2021 рік.	
1.5.2.	<p>Чи забезпечено в установі у звітному періоді річне/операційне планування діяльності у взаємозв'язку із стратегічними цілями? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте такий зв'язок на прикладі однієї стратегічної та відповідних річних/операційних цілей.</p>	План діяльності Міністерства охорони здоров'я України на 2021 рік, затверджений наказом Міністерства охорони здоров'я України від 10 лютого 2021 року № 226, передбачає виконання заходів з реалізації Указу Президента України від 08 листопада 2019 року № 837 «Про невідкладні заходи з проведення реформ та зміцнення держави» та заходів для досягнення цільових показників, визначених у Програмі діяльності Кабінету Міністрів України, що затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 12 червня 2020 року № 471.	
1.5.3.	<p>Чи заплановані на 2022 рік заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності).</p>	<p>Так</p> <p>Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 18 лютого 2020 року № 383 затверджено План заходів з удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України.</p>	
1.6.	Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки		
1.6.1.	<p>Чи організовано на належному рівні² в установі заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	Так	
1.6.2.	<p>Чи організовано на належному рівні² в установі заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки? <i>(так/ні)</i>.</p>	Так	

	У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
1.7.	Складення та подання звітності про результати діяльності (порядки запровадження управлінської відповідальності та підзвітності, включаючи показники, досягнуті під час виконання поставлених завдань і заходів, рівні, форми та строки звітування)		
1.7.1.	Чи досягнуто в установі у звітному періоді стратегічні цілі та їх КРІ ¹ ? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення.	Так	
1.7.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² складення звітності про результати її діяльності (досягнення завдань, стратегічних цілей, їх КРІ ¹ , виконання показників річного/операційного плану роботи/діяльності та/або пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так	
1.7.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні ² складання бюджетної, фінансової звітності та статистичної інформації, звіту про виконання та досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> .	Так	

	У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
II. Управління ризиками			
2.1.	<p>Чи запроваджена в установі діяльність з управління ризиками відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть підходи до організації та здійснення діяльності з управління ризиками, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх роль та взаємодію.</p>	<p>Так</p> <p>Згідно «Інструкції з організації та здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України, на підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління Міністерства охорони здоров'я України», затвердженої наказом Міністерства охорони здоров'я України від 22 квітня 2021 року № 794 діяльність з управлінням ризиками в МОЗ та установах реалізується шляхом регламентування та виконання наступних заходів:</p> <ul style="list-style-type: none"> -визначення відповідальних посадових осіб за здійснення координації з управління ризиками; -здійснення ідентифікації ризиків; -визначення порядку та підходів до оцінювання ідентифікованих ризиків за ймовірністю їх виникнення та суттєвістю впливу на здатність МОЗ та установ виконувати визначені актами законодавства завдання і функції для досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей діяльності МОЗ та установ; -обрання способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшення, прийняття, розділення чи уникнення); -визначення порядку інформування керівництва МОЗ та установ про проведену оцінку ризиків, ризикові сфери діяльності установи для прийняття рішення щодо вжиття заходів контролю; -встановлення періодичності здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін; -документування управління ризиками. 	
2.2.	Чи ідентифіковано у звітному періоді основні ризики в діяльності установи, що могли вплинути на здатність виконувати її основні завдання, досягати стратегічні цілі та їх КРІ ¹ ? <i>(так/ні)</i> .	Ні	

	У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків у зв'язку із основними завданнями/стратегічними цілями, на досягнення/виконання яких впливають зазначені ризики.		
2.3.	Чи здійснювалось інформування у звітному періоді керівництва установи про ідентифіковані основні ризики та проведену їх оцінку? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть стисло приклади такого інформування, прийнятих рішень керівництвом установи та вжитих заходів щодо основних ризиків.	Ні	
2.4.	Чи є діяльність з управління ризиками складовою частиною процесу ухвалення/прийняття управлінських рішень в установі (управління установою)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть відповідні приклади.	Ні	
2.5.	Чи переглядалися в установі у звітному періоді ідентифіковані та оцінені ризики? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте причини перегляду та приклади таких ризиків.	Ні	
III. Здійснення заходів контролю			
3.1.	Чи запроваджено в установі у звітному періоді на належному рівні ² заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> .	Так	

	У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
3.2.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді на належному рівні² заходи контролю в процесі управління об'єктами державної власності та іншими матеріальними ресурсами, що знаходяться на балансі установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	Так	
3.3.	<p>Чи забезпечено на належному рівні² питання захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	Так	
3.4.	<p>Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть відповідний процес оцінки (учасників, їх взаємодія, відповідальність та підзвітність).</p>	<p>Так</p> <p>Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 25 жовтня 2021 року № 2339 затверджений План дій з удосконалення системи управління якістю Міністерства охорони здоров'я України. Керівники структурних підрозділів Міністерства охорони здоров'я України в межах компетенції забезпечують:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) виконання Плану дій відповідно до зазначених строків; 2) надання Директорату стратегічного планування та координації кожного півріччя актуальної інформації про стан виконання Плану дій для інформування державного секретаря, не пізніше 10 числа місяця наступного за звітним. <p>Директорат стратегічного планування та координації кожного півріччя надає звіт про стан виконання Плану дій державному секретарю, не пізніше 20 числа місяця наступного за звітним.</p>	

IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну

4.1.	<p>Чи забезпечено в установі необхідний рівень якості надання/отримання своєчасної, актуальної, точної, повної, доступної, захищеної, перевіреної та збереженої інформації щодо діяльності установи (стану досягнення стратегічних цілей, їх KPI¹, результативних показників бюджетних програм та виконання основних завдань, планів роботи/діяльності) <i>(так/ні)</i>.</p>	Так
------	---	-----

V. Здійснення моніторингу

5.1.	<p>Чи здійснювалася в установі у звітному періоді внутрішня оцінка результативності системи внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі установи.</p>	<p>Так</p> <p>Відповідно до пункту 3 розділу I Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Міністерстві охорони здоров'я України, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 27 березня 2012 року № 207 (в редакції наказу Міністерства охорони здоров'я України від 01 липня 2019 року № 1534) внутрішній аудит здійснюється для оцінки функціонування системи внутрішнього контролю в установі, надання рекомендацій щодо її поліпшення без безпосереднього здійснення заходів з організації внутрішнього контролю, управління ризиками і прийняття управлінських рішень про управління фінансовими та іншими ресурсами в МОЗ та установах.</p> <p>Перед початком проведення внутрішнього аудиту працівниками вивчається внутрішнє середовище об'єкта аудиту шляхом надання письмового запиту, який містить перелік індикаторів стану внутрішнього контролю установи.</p> <p>За результатами отриманої інформації та під час проведення внутрішнього аудиту здійснюється оцінка системи внутрішнього контролю.</p> <p>Після проведення заходу керівнику об'єкта аудиту надаються рекомендації щодо усунення відхилень та недоліків, та терміни виконання наданих рекомендацій.</p>
------	--	--

		<p>Об'єкт внутрішнього аудиту письмово інформує підрозділ внутрішнього аудиту про стан та результати виконання рекомендацій у визначений строк та до остаточного їх впровадження.</p> <p>Інформація про виявлені недоліки та відхилення, а також про результати внутрішнього аудиту в обов'язковому порядку надається на розгляд Міністру. За результатами розгляду наданої інформації Міністром приймається рішення про виконання рекомендацій, а також необхідність/відсутність необхідності впровадження змін до системи внутрішнього контролю об'єкта аудиту.</p>	
5.2.	<p>Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у системі внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте підрозділи установи, якими було виявлено такі відхилення/недоліки та приклади відповідних відхилень/недоліків.</p>	<p>Так</p> <p>Протягом звітного періоду Управлінням внутрішнього аудиту здійснено 7 внутрішніх аудитів, за результатами яких надано рекомендації структурним підрозділам установи (Фінансово-економічний департамент, Директорат медичного забезпечення, Юридичний департамент, Управління персоналом, Директорат громадського здоров'я та профілактики захворюваності) спрямовані на усунення недоліків у системі внутрішнього контролю, а саме: 4 рекомендації в елементі здійснення моніторингу, 1 рекомендація в елементі здійснення заходів контролю, 4 рекомендації в елементі здійснення інформаційного та комунікаційного обміну, 9 рекомендацій в елементі внутрішнього середовища.</p> <p>Зокрема, за результатами аудиту ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2301150 «Придбання обладнання для приймальних відділень опорних закладів охорони здоров'я у госпітальних округах за рахунок коштів, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками» Управлінням внутрішнього аудиту надано рекомендацію Фінансово-економічному департаменту забезпечити розроблення та затвердження порядку формування бюджетних програм та паспортів бюджетних програм, з визначенням механізму взаємодії</p>	

		учасників процесу, відповідальних структурних підрозділів МОЗ відповідно до компетенції та строків виконання.	
5.3.	<p>Чи приймалися у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у системі внутрішнього контролю установи у разі їх виявлення (п. 5.2)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади управлінських рішень.</p>	<p>Так</p> <p>Управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у системі внутрішнього контролю установи у разі їх виявлення приймаються шляхом накладення резолюції Міністра на відповідні записки про результати здійснення внутрішнього контролю.</p>	
5.4.	<p>Чи здійснювалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів оцінка/контроль стану внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо стану внутрішнього контролю в установі у документах, сформованих за результатами контрольних заходів.</p>	<p>Так</p> <p>За результатами аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених у 2020 році МОЗ для здійснення публічних закупівель за бюджетними програмами «Забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру» та «Громадське здоров'я та заходи боротьби з епідеміями», Рахунковою палатою надано рекомендації МОЗ внести в установленому порядку проект постанови КМУ «Про внесення змін до постанови КМУ від 17.03.2011 № 298» щодо зменшення до 12 місяців термінів попередньої оплати при укладанні договорів, а також передбачити, що підготовка медико-технічних вимог до товарів і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти для забезпечення медичних заходів окремих державних програм та комплексних заходів програмного характеру за напрямками закупівлі, переданими ДП «Медзакупівлі України», проводяться МОЗ.</p> <p>Крім того, надано наступні рекомендації, спрямовані на усунення недоліків в системі внутрішнього контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при формуванні результативних показників паспорта бюджетної програми за КПКВК 2301400 дотримуватися Загальних вимог № 1536 і визначити показники, які забезпечать оцінку ефективності бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів, у тому числі ефективності надання публічних послуг; - забезпечити дотримання вимог Інструкції № 687 у частині здійснення деталізованих розрахунків обсягу видатків, визначеного у бюджетному запиті; 	

		<ul style="list-style-type: none"> - забезпечити дотримання вимог Порядку № 298 при розподілі бюджетних коштів, що спрямовуються на закупівлю лікарських засобів, імунобіологічних препаратів та медичних виробів; - забезпечити своєчасний розгляд коментарів міжнародних спеціалізованих організацій до технічних завдань та інформування про прийняті рішення; - запровадити дієву систему внутрішнього контролю за використанням коштів державного бюджету і закуплених матеріальних цінностей. 	
5.5.	<p>Чи впроваджені в установі та виконані у звітному періоді заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю, заплановані на 2021 рік? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності).</p>	<p>Так</p> <p>Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 18 лютого 2020 року № 383 затверджено План заходів з удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю в Міністерстві охорони здоров'я України.</p> <p>Як приклад, запроваджено забезпечення здійснення моніторингу внутрішніх документів, що регламентують діяльність самостійних структурних підрозділів; забезпечення регламентування заходів контролю за реалізацією структурними підрозділами визначених функцій та завдань; удосконалення інформаційного та комунікаційного обміну; здійснення моніторингу результатів та досягнень; забезпечення виконання наданих рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів.</p>	
5.6.	<p>Чи враховані в установі рекомендації Мінфіну за результатами розгляду звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2020 рік (доручення Кабінету Міністрів України від 05.04.2021 № 13901/1/1-21 та лист Мінфіну від 06.06.2021 № 33010-07-6/17667)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів.</p>	<p>Так</p> <p>Враховані зауваження щодо зміни редакції та відсутності підпунктів переліку питань.</p>	
5.7.	<p>Чи на достатньому рівні у звітному періоді організована система внутрішнього контролю в установі для забезпечення досягнення максимальних</p>	<p>Ні</p>	

	результатів при використанні визначеного обсягу коштів? (так/ні).		
--	---	--	--

¹ - англ. KPI (Key Performance Indicators), ключові індикатори вимірювання виконання визначених стратегічних цілей

² - «належний рівень» визначається безпосередньо установою з урахуванням реального стану виконання зазначеного процесу (відсутність зауважень з боку керівництва установи), а також у разі відсутності порушень та/або недоліків, виявлених підрозділом внутрішнього аудиту установи, відповідним головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері (Рахунковою палатою, Держаудитслужбою, Казначейством тощо);

Міністр

Віктор ЛЯШКО