



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

НАКАЗ

02.01.2025

№ 1

Про затвердження Програми
забезпечення та підвищення
якості внутрішнього аудиту
на 2025 рік

Відповідно до вимог пункту 14.3 розділу XIV Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22 жовтня 2010 року № 1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» (зі змінами)

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на 2025 рік.

2. Керівнику комунального некомерційного підприємства «Київський міський інформаційно-аналітичний центр медичної статистики» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) забезпечити оприлюднення на офіційному web-сайті Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) змісту цього наказу.

3. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Підстава: лист Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.12.2024 № 070-1762.



Директор

Валентина ГІНЗБУРГ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Департаменту охорони
здоров'я виконавчого органу
Київської міської ради (Київської
міської державної адміністрації)
Валентина ГІНЗБУРГ
« 02 » 01 2025 року

**Програма
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я виконавчого
органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
на 2025 рік**

Назва заходу	Період виконання	Відповідальний виконавець
1. Моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту		
Проведення керівництвом робочих нарад і обговорень з членами аудиторської групи.	щотижнево	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
Постійний нагляд за дотриманням членами аудиторської групи вимог нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту.	постійно	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
2. Діяльність щодо підвищення якості внутрішнього аудиту		
Забезпечення підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту (направлення на навчання, семінари, тренінги).	двічі на рік (до 05 липня і до 05 січня)	директор Департаменту охорони здоров'я, завідувач сектору внутрішнього аудиту, відділ управління персоналом
Проведення внутрішніх навчань.	раз на рік (до 01 березня)	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
Проведення нарад, навчань з питань ознайомлення внутрішніх аудиторів із змінами в чинному законодавстві, в тому числі в галузі аудиту.	у разі потреби	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я; відділ правового забезпечення
Самостійне навчання відповідно до плану самонавчання.	Постійно (в рамках плану самонавчання)	завідувач сектору внутрішнього аудиту, працівники сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я; які залучені до проведення внутрішніх аудитів працівники сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
Вдосконалення (коригування) власної	у разі потреби	завідувач сектору внутрішнього

нормативної бази, внутрішніх документів.		аудиту Департаменту охорони здоров'я
3. Проведення періодичних внутрішніх оцінок		
Оцінка внутрішніх аудитів, після їх завершення, шляхом анкетування за участю керівника і членів аудиторської групи.	за результатами кожного аудиту	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я; керівники структурних підрозділів Департаменту; працівники Департаменту, які залучені до проведення аудитів
Оцінка підконтрольним суб'єктом рівня співпраці з аудиторською групою.	за результатами кожного аудиту	керівник підконтрольного суб'єкту
Проведення самооцінки.	двічі на рік (до 05 липня і до 05 січня)	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я; працівники сектору внутрішнього аудиту Департаменту; працівники Департаменту, які залучені до проведення аудитів
Оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості.	раз на рік (до 05 січня)	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
4. Незалежність і об'єктивність проведення внутрішнього аудиту		
Інформування Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) про стан виконання плану.	раз на рік	завідувач сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

Інформація
щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації
працівників сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної
адміністрації)
за __ півріччя ____ року

№ з/п	Тема навчання	Ким проводилось навчання	Період проходження навчання	Працівники, які проходили навчання (посада, прізвище, ініціали)	Результат проходження навчання

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

План
з проведення внутрішніх навчань
на _____ рік

№ з/п	Тема заняття	Орієнтовний термін проведення	Учасники	Доповідач

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

Звіт
про проведення внутрішніх навчань
за _____ рік

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання	Учасники	Особа, яка проводила навчання (доповідач)

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

План самонавчання _____ на _____ рік
(ПІБ)

№ з/п	Тема навчання	Період проведення навчання	Стан виконання	Примітки

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій КОХЛОВ

	проведення внутрішнього аудиту принципи незалежності, об'єктивності та неупередженості?								
12.	Чи дотримувалися аудиторами під час проведення внутрішнього аудиту принципи конфіденційності?								
13.	Чи належний рівень комунікації та співпраці:								
	- в аудиторській групі;								
	- з об'єктом аудиту.								
14.	Чи на достатньому рівні об'єктом аудиту забезпечено умови для належного проведення аудиту?								
Пропозиції та коментарі:									

 виставляються бали від 1 до 5, де
1 найнижчий бал, 5 – найвищий
 графи в яких члени аудиторської групи
проставляють відповідні відмітки (бали від
1 до 5 – в жовтому полі, так/ні – в білому полі)

Керівник структурного підрозділу
Департаменту охорони здоров'я

підпис

ініціал, прізвище

Керівник аудиторської групи

підпис

ініціал, прізвище

Члени аудиторської групи:

підпис

ініціал, прізвище

«__» _____ року

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

Анкета
оцінювання рівня співпраці з аудиторською групою в рамках проведення аудиту: _____

Критерії	Відмінно	Добре	Задовільно	Незадовільно (вказати причини в коментарях)
	Необхідне відмітити позначкою ✓			
Оцінка кваліфікації, професійної компетентності та фаховості аудиторів.				
Оцінка об'єктивності та неупередженості аудиторів.				
Оцінка дотримання аудиторами норм Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217.				
Оцінка рівня співпраці аудиторів.				
Оцінка якості наданих рекомендацій за результатами аудиту.				
Відповідність результатів аудиту Вашим очікуванням.				
Пропозиції та коментарі:				

 Керівник підконтрольного
 суб'єкта (посада)

 Підпис

 ПІБ

Завідувач сектору
 фінансового контролю
 Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

Самооцінка виконання працівником сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я

посадових обов'язків і завдань у __ півріччі __ року

1. Відомості про працівника

Прізвище

Ім'я

По батькові

Назва посади

2. Питання самооцінки:

2.1. Указати кількість планових та позапланових аудитів, в яких приймали участь.

2.2. Чи дотримувалися Ви процедури проведення внутрішнього аудиту?

2.3. Чи дотримувалися Ви норм Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту?

2.4. Чи оформлені результати Ваших аудиторських досліджень відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, Порядку проведення внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів у сфері аудиту?

2.5. Чи допускались Вами порушення граничних термінів проведення аудиту, встановлених Стандартами внутрішнього аудиту (навести приклади, вказати причини)?

2.6. Який відсоток врахування наданих Вами рекомендації за результатами проведених аудитів?

Загальна кількість:

- враховано (кількість, %):

- не враховано (кількість, %):

- частково враховано (кількість, %): _____

2.7. Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведених аудитів: _____

- економії коштів місцевого бюджету _____,

- вдосконалення діяльності підприємств, установ, організацій комунальної форми власності _____,

- попередження неефективних витрат, марнотратства, неефективного використання комунальних ресурсів _____,

- інше _____? Навести окремі конкретні приклади: _____

2.8. Чи були Ви залучені до роботи в групах щодо розробки програм, нормативно-правових актів, тощо? _____

2.9. Чи надходили скарги на Ваші дії як аудитора? Скільки? _____

2.10. Чи в достатній мірі підвищено рівень Вашої кваліфікації, професійної компетентності та фаховості під час проходження навчання (участь у навчаннях, семінарах тощо) та виконанні плану самонавчання? _____

2.11. Чи виконані основні завдання визначені Вами на 2020 рік? *(заповнюється за результати року)* _____

3. Пропозиції щодо підвищення якісного рівня діяльності та розвитку системи внутрішнього аудиту: _____

дата

підпис

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

**Форма 1. Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази,
що регламентує діяльність сектору внутрішнього аудиту
Департаменту охорони здоров'я**

1.1. Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази щодо визначення стратегії розвитку сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я	
Критерії	так/ні (✓/–)
Чи затверджується директором Департаменту охорони здоров'я Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – Програма)?	
Чи відстежується стан запровадження заходів з внутрішньої оцінки якості?	
Чи проводяться фактично внутрішні навчання в Департаменті, чи існують докази їх проведення?	
Чи проходять внутрішні аудитори періодичне підвищення професійної кваліфікації, у тому числі навчання/семінари, що організовує Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, Міністерство фінансів України?	
Чи ведеться інформація щодо проходження навчання працівників?	
Чи враховується при плануванні роботи Департаменту достатній обсяг часу на навчання працівників?	
Чи проводяться внутрішні оцінки якості функцій внутрішнього аудиту?	
Чи розробляються за результатами проведеної внутрішньої оцінки якості заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи звітує завідувач сектору внутрішнього аудиту директору Департаменту охорони здоров'я про реалізацію Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
1.2. Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я	
Чи затверджено положення про сектор внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я, посадові інструкції працівників?	
Чи прописаний у внутрішніх документах порядок планування аудитів?	
Чи визначено у внутрішніх документах з організації і проведення внутрішніх аудитів розрахунок планового та фактичного фондів робочого часу, розподіл останнього за напрямками аудитів, відбору об'єктів до планів, а також критерії такого відбору?	
Чи базується відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів на оцінці ризиків?	

**Результати дослідження внутрішньої нормативно-правової бази,
що регламентує діяльність сектору внутрішнього аудиту Департаменту
охорони здоров'я (1.1.+1.2)**

Рівень 1	Незадовільно	В Департаменті охорони здоров'я відсутня внутрішня нормативно-правова база, що регламентує реалізацію функції внутрішнього аудиту (ні в частині забезпечення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліста), ні в частині його розвитку).
Рівень 2	Задовільно	У наявних внутрішніх документах, що регламентують діяльність та розвиток сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я (спеціаліста), не враховано низку вимог нормативно-правових актів вищого рівня та вони потребують суттєвих доопрацювань.
Рівень 3	Добре	На рівні Департаменту охорони здоров'я затверджено внутрішні документи, що регламентують діяльність сектору внутрішнього аудиту, але вони не враховують окремих аспектів діяльності, подальшого розвитку та підвищення якості функції внутрішнього аудиту.
Рівень 4	Відмінно	Внутрішня нормативна база сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я є достатнім підґрунтям для провадження діяльності та розвитку і покращення якості внутрішнього аудиту в Департаменті охорони здоров'я, але потребує ширшого розкриття окремих аспектів та/або поодиноких доуточнень.
Рівень 5	Зразково	Внутрішня нормативна база сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я повністю відповідає вимогам законодавства у цій сфері, охоплює усі ключові аспекти як реалізації функції внутрішнього аудиту, так і її розвитку, та є гарним підґрунтям для фахівців сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я.

**Реалізація результатів дослідження внутрішньої нормативно-правової бази,
що регламентує діяльність сектору внутрішнього аудиту Департаменту
охорони здоров'я**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

**Форма 2. Система планування роботи сектору внутрішнього аудиту
Департаменту охорони здоров'я та стан виконання планів**

2.1. Порядок формування планів, внесення змін до них	
Критерії	так/ні (✓/–)
Чи є в наявності плани проведення внутрішнього аудиту?	
Чи дотримується сектор внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині:	
- формування планів на підставі оцінки ризиків, врахування інших визначених критеріїв відбору об'єктів?	
- розрахунку фонду планового та фактичного робочого часу?	
- процедур та термінів формування і затвердження планів (у межах компетенції)?	
- форми планів?	
- порядку внесення змін до планів?	
- правомірності підстав для проведення позапланових внутрішніх аудитів?	
2.2. Стан виконання планів	
Чи забезпечується виконання планів проведення внутрішніх аудитів?	
Чи існують обґрунтовані причини невиконання планів (за наявності фактів невиконання)?	
Чи пов'язані факти невиконання планів з недоліками та прорахунками, допущеними на стадії їх формування?	
Чи мають факти невиконання планів системний характер?	
Чи впливає кількість позапланових доручень на стан виконання планів?	
Чи забезпечується інформування Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, Київського міського голови про стан виконання планів проведення внутрішніх аудитів?	

Результати дослідження системи планування роботи
сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я
та стану виконання планів (2.1+2.2)

Рівень 1	Незадовільно	Система планування внутрішніх аудитів відсутня. База об'єктів внутрішнього аудиту не охоплюється внутрішнім аудитом у повному обсязі. Плани формуються без оцінки ризиків, інших критеріїв. Як наслідок, окремі об'єкти плануються по декілька разів, тоді як найбільш ризикові об'єкти залишаються поза увагою внутрішніх аудиторів. Самі плани також є формальністю і не завжди виконуються.
Рівень 2	Задовільно	Сектор внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я намагається використовувати оцінку ризиків, інші критерії при плануванні роботи. Проте забезпечити системне охоплення бази об'єктів внутрішнього аудиту або принаймні об'єктів із найвищим рівнем ризиків не вдається. Значна кількість позапланових доручень має наслідком невиконання планів.
Рівень 3	Добре	До планів включаються відносно ризикові об'єкти і у переважній більшості плани виконуються стовідсотково. Водночас в системі планування мають місце окремі недоліки та відхилення.
Рівень 4	Відмінно	Запроваджено систему планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків. Плани формуються відповідно до вимог нормативної бази та виконуються в повному обсязі.
Рівень 5	Зразково	Система планування чітка, прозора та ефективна. Вона дозволяє зосередити діяльність на найбільш ризикових сферах та забезпечує максимально ефективне використання ресурсів для досягнення цілей внутрішнього аудиту.

Реалізація результатів дослідження системи планування роботи
сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

Форма 3. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів

3.1. Дотримання вимог нормативно-правових актів в частині організації внутрішніх аудитів	
Критерії	так/ні (✓/–)
Чи дотримуються вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині:	
- підготовки та проведення внутрішнього аудиту: вивчення, аналізу об'єкта внутрішнього аудиту, визначення цілей дослідження, його планування та розподілу трудових ресурсів?	
- відповідності обсягів дослідження (визначеним у програмах)?	
- наявності доручень на проведення внутрішніх аудитів?	
- процедури залучення фахівців інших установ до проведення внутрішніх аудитів?	
- граничних термінів проведення внутрішніх аудитів визначених Стандартами?	
3.2. Ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів	
Чи підтверджують робочі документи внутрішніх аудитів фактичне дослідження усіх програмних питань?	
Чи підтверджують робочі документи внутрішніх аудитів повноту дій внутрішніх аудиторів (спеціаліста) під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків у розрізі кожного конкретного питання аудиту?	
Чи дотримуються вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині документування внутрішніх аудитів, форми аудиторського звіту?	
Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторських звітах обставини аудиторських знахідок?	
Чи завжди в аудиторських звітах правильно кваліфікуються задокументовані порушення, недоліки?	
Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині формування та зберігання офіційних та робочих документів внутрішнього аудиту?	

Результати дослідження організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів (3.1+3.2)

Рівень 1	Незадовільно	Внутрішні аудити організовуються та проводяться на вкрай низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти та/або попереджати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхові, а недоліки документування не дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми.
Рівень 2	Задовільно	Існує низка недоліків в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності реалізації функції внутрішнього аудиту. Проте в цілому ця функція розвивається відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає директору Департаменту охорони здоров'я вирішувати окремі завдання.
Рівень 3	Добре	Внутрішні аудити організовуються та проводяться з поточними недоліками, що не мають системного характеру і дозволяють забезпечувати певні (в окремих випадках навіть відносно високі) результати. Водночас для підвищення якості внутрішнього аудиту необхідно вжити ряд рекомендованих заходів.
Рівень 4	Відмінно	Внутрішні аудити організовуються та проводяться на належному рівні і їх наслідком є виявлення значної кількості недоліків тощо. Мають місце лише окремі недоліки, усунення яких може стати резервом покращення якості функції внутрішнього аудиту.
Рівень 5	Зразково	Внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція внутрішнього аудиту забезпечує максимальне виявлення всіх наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності. Отже, забезпечується високий рівень гарантій їх відсутності та належна підтримка фінансового управління і контролю в галузі.

Реалізація результатів дослідження організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ

Форма 4. Дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів

Критерії	так/ні (✓/–)
Чи здійснюється ведення статистичних даних за результатами внутрішніх аудитів?	
Чи звітує сектор внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) про результати своєї діяльності?	
Чи мають місце факти непогодження об'єктів аудиту з результатами внутрішніх аудитів, заперечення?	
Чи часто це трапляється?	
Чи були скарги на дії фахівців?	
Чи часто це трапляється?	
Чи надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації:	
- мають конкретний, конструктивний характер?	
- відповідають фактам, викладеним у робочих документах відповідного внутрішнього аудиту?	
Чи ознайомлено підконтрольний суб'єкт з результатами проведеного внутрішнього аудиту?	
Чи завжди керівник підконтрольного суб'єкта погоджується та підтримує усі рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів?	
Чи часто це трапляється?	
Чи є у наявності документальне підтвердження усунення недоліків, впровадження аудиторських рекомендацій?	
Чи існують факти невиконання аудиторських рекомендацій?	
Чи здійснюється фактично моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій та подальша робота з підконтрольним суб'єктом у напрямку врахування рекомендацій?	

Результати дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів

Рівень 1	Незадовільно	Діяльність сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я практично безрезультативна, а отже, фактично і відшкодовувати немає чого.
Рівень 2	Задовільно	Рівень результативності діяльності сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я невисокий або ним взагалі не приділяється увага питанню впровадження рекомендацій за результатами аудиту. У будь-якому разі значної додаткової користі діяльність сектору внутрішнього аудиту не приносить.
Рівень 3	Добре	Рівень результативності діяльності сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я середній. При цьому існують певні проблеми з реалізацією результатів аудиту, у тому числі пов'язані з недосконалістю здійснення моніторингу відстеження власних рекомендацій.
Рівень 4	Відмінно	Рівень результативності діяльності сектору внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я є достатньо високим, впливає на стан фінансово-бюджетної дисципліни, допомагає керівництву у вирішенні нагальних проблем. Існують окремі незначні недоліки.
Рівень 5	Зразково	Сектором внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я на високому рівні забезпечено функціонування внутрішнього аудиту, результати реалізуються повною мірою та ефективно. Забезпечено високий рівень гарантії усунення порушень та недоліків, їх недопущення в подальшому.

Реалізація результатів дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Завідувач сектору
фінансового контролю
Департаменту охорони здоров'я



Сергій ХОХЛОВ