

ПОГОДЖУЮ

Керівник апарату Верховного Суду

Віктор КАПУСТИНСЬКИЙ

«19» 10 2023 року

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Верховного Суду

Станіслав КРАВЧЕНКО

«19» 10 2023 року

ЗМІНИ ДО ПЛАНУ  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
ВЕРХОВНОГО СУДУ на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Верховному Суду у досягненні цілей шляхом надання Голові Верховного Суду об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) Розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) Врахування позиції Голови Верховного Суду та керівника апарату Суду щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) Формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної стратегії діяльності Верховного Суду після її затвердження та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 4) Проведення консультацій з відповідальними за діяльність Верховного Суду особами з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у його діяльності;
- 5) Проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.

План діяльності з внутрішнього аудиту переглядається (актуалізується) з урахуванням змін, що відбуваються у стратегічних цілях / пріоритетах діяльності Верховного Суду, результатів щорічної оцінки ризиків, формуванням (оновленням) бази даних простору внутрішнього аудиту, інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль	Роки виконання
Підвищення довіри до судової гілки влади в цілому та Верховного Суду в тому числі завдяки підвищенню прозорості та ефективності використання бюджетних коштів та державного майна, спрямованих на матеріальне забезпечення Верховного Суду, удосконаленню системи внутрішнього контролю та управління	2023-2025
Удосконалення організаційного та фінансового забезпечення діяльності Верховного Суду; запровадження єдиної системи управління продуктивністю праці та моніторингу роботи Верховного Суду; регламентація механізмів моніторингу оцінки та контролю організації діяльності апарату Верховного Суду	2023-2025
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	2023-2025
Розвиток спроможності відділу внутрішнього аудиту, спрямованої на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту	2023-2025

#### 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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів і бюджетних програм Верховного Суду	Частка аудитів, спрямованих на досягнення стратегічних цілей, від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	80	90	95

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту				
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Своєчасна актуалізація бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, планування діяльності з внутрішнього аудиту на основі документально оформленої щорічної оцінки ризиків	100	100	100
Здійснення моніторингу урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом Верховного Суду	75	85	90
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій	65	75	80
Звітування про діяльність відділу внутрішнього аудиту	Забезпечення щорічного звітування керівництву Верховного Суду та до Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Щорічне складення та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; виконання заходів, визначених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього	Забезпечення протягом трьох років підвищення кваліфікації не менше 50 %	100	100	100

аудиту	працівників відділу внутрішнього аудиту за результатами навчань (тренінгів, семінарів, економічних навчань, професійних програм розвитку тощо)			
Організаційно-правове забезпечення роботи відділу внутрішнього аудиту	Відповідність внутрішніх розпорядчих документів Верховного Суду щодо внутрішнього аудиту положенням законодавства та методичних документів у цій сфері	100	100	100
Оперативне сприяння дотриманню законності у фінансово-господарській діяльності Верховного Суду	Здійснення консультаційної діяльності з питань розгляду проектів договорів, наказів, подань, службових записок тощо	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
			2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6
<p><b>Стратегічні цілі внутрішнього аудиту:</b> Удосконалення організаційного та фінансового забезпечення діяльності Верховного Суду; запровадження єдиної системи управління продуктивністю праці та моніторингу роботи Верховного Суду; регламентація механізмів моніторингу оцінки та контролю організації діяльності апарату Верховного Суду</p>					
<p><b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</b> Оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів</p>					
1.	Управління та операційна діяльність	Діяльність секретаріату Касаційного адміністративного суду у складі Верховного Суду		✓	

2.	Забезпечення Верховного Суду поштовими послугами	Діяльність Верховного Суду у сфері поштового обороту, забезпечення повного та своєчасного надходження та відправки кореспонденції в паперовому та/або електронному вигляді			✓
3.	Безпека працівників та відвідувачів Верховного Суду	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду у сфері дотримання пропускного режиму, забезпечення належних умов для ідентифікації відвідувачів та їх перебування на території Верховного Суду		✓	
<p><u>Стратегічні цілі внутрішнього аудиту:</u> Підвищення довіри до судової гілки влади в цілому та Верховного Суду зокрема завдяки підвищенню прозорості та ефективності використання бюджетних коштів та державного майна, спрямованих на матеріальне забезпечення Верховного Суду, удосконаленню системи внутрішнього контролю та управління</p>					
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів</p>					
4.	Управління бюджетними коштами, спрямованими на капітальні видатки Верховного Суду	Діяльність фінансово-економічного управління, управління організації розпорядження державним майном та інших задіяних структурних підрозділів апарату Верховного Суду з питань використання бюджетних коштів на капітальні видатки Верховного Суду		✓	
5.	Забезпечення Верховного Суду комунальними послугами та енергоносіями, енергетична безпека	Діяльність у сфері забезпечення Верховного Суду комунальними послугами та енергоносіями в рамках бюджетної програми 0551010 "Здійснення правосуддя Верховним Судом"			✓
6.	Забезпечення Верховного Суду інформаційними та комп'ютерними технологіями	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду щодо виконання завдань та функцій в частині супроводу ними закупівлі за державні кошти послуг доступу до мережі інтернет, послуг у сфері інформаційних технологій та послуг з технічної підтримки комп'ютерних програм			✓

7.	Організація електронного документообігу	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду у сфері організації електронного документообігу			✓
----	---	--	--	--	---

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)

№ 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

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів

1.	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду у сфері організації документообігу	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій управлінням забезпечення автоматизованого документообігу суду секретаріатів касаційних судів	управління забезпечення автоматизованого документообігу суду секретаріату Касаційного адміністративного суду управління забезпечення автоматизованого документообігу суду секретаріату Касаційного господарського суду управління забезпечення автоматизованого документообігу суду секретаріату Касаційного кримінального суду управління забезпечення автоматизованого документообігу суду секретаріату Касаційного цивільного суду	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	листопад-грудень
----	---	---	--	---	------------------

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

Результати діяльності з внутрішнього аудиту за підсумками 2022 року засвідчили актуальність позапланових аудитів, тобто аудитів, потреба у яких виникає за збігом певних умов, та не може бути прогнозована на етапі складання відповідного річного плану. У разі виникнення протягом планового року потреби у здійсненні аудитів за об'єктами та/або напрямками, не передбаченими цим планом, такі аудити будуть проведені за наказом Голови Верховного Суду згідно з розпорядчими документами Верховного Суду.

№ 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> Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів					
1.	Діяльність секретаріату Касаційного господарського суду у складі Верховного Суду	Оцінка діяльності секретаріату Касаційного господарського суду у складі Верховного Суду щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання завдань та основних функцій секретаріату	секретаріат Касаційного господарського суду	За 2020-2022 роки та завершений звітний період 2023 року	березень-травень

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту із Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Діяльність державного підприємства «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків	Оцінка ефективності діяльності державного підприємства «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	Держазне підприємство «Дирекція з експлуатації та обслуговування» та інші задіяні структурні підрозділи	IV квартал 2019 року, 2020-2021 роки та завершений звітний період 2022 року	грудень 2022 - лютий 2023

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей



<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризику-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Своєчасна актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Збір, узагальнення та оцінка інформації про ризики в роботі структурних підрозділів апарату Верховного Суду, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами	✓	✓	✓
3.	Підготовка плану діяльності з внутрішнього аудиту на черговий рік за результатами оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них на вебсайті Верховного Суду в установленому порядку, направлення копій затверджених планів та змін до них до Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Верховного Суду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
6.	Проведення моніторингу урахування рекомендацій, наданих за результатами планових та позапланових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
7.	Направлення відповідальним за діяльність особам та листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
8.	З'ясування причин та обставин, що затягують, перешкоджають чи унеможливають впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
9.	Розробка пропозицій щодо усунення причин та обставин, що в цілому негативно впливають на впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

10.	Ініціювання перед керівництвом Верховного Суду вжиття заходів реагування стосовно відповідальних осіб, які ухиляються від провадження рекомендацій внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звітування про діяльність відділу внутрішнього аудиту</u>				
11.	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту перед керівництвом Верховного Суду	✓	✓	✓
12.	Звітування перед Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
13.	Письмові інформування Голови Верховного Суду про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Організаційно-правове забезпечення роботи відділу внутрішнього аудиту</u>				
14.	Підготовка внутрішніх розпорядчих документів щодо внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
15.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах та методичних документах з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
16.	Актуалізація організаційно-розпорядчих документів Верховного Суду з питань внутрішнього аудиту з метою приведення їх у відповідність до змін у законодавстві, рахування методологічних роз'яснень та настанов Міністерства фінансів України, впровадження кращих практик у цій сфері	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Оперативне сприяння дотриманню законності у фінансово-господарській діяльності Верховного Суду</u>				
17.	Здійснення консультаційної діяльності з питань розгляду проектів договорів, наказів, подань, службових записок тощо	✓	✓	✓

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Розвиток спроможності відділу внутрішнього аудиту, спрямованої на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

18.	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
19.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на відповідний рік	✓	✓	✓
20.	Проведення періодичних оцінок якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
21.	Виконання інших заходів, визначених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту				
22.	Участь працівників підрозділу в тренінгах з питань внутрішнього аудиту та навчаннях за індивідуальною програмою професійного розвитку	✓	✓	✓
23.	Проведення економічних навчань	✓	✓	✓
24.	Проведення сертифікації працівників відділу внутрішнього аудиту в установленому порядку	✓	✓	✓

ІХ. 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.	Начальник відділу	260	1	230	0,1	23	17	207
2.	Головний спеціаліст	260	2	460	0,7	322	251	138
Всього:		x	3	690	x	345	268	345

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
«19» 10 2023



Валерій САЄНКО