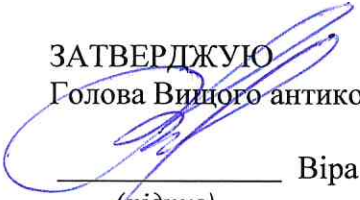


ЗАТВЕРДЖУЮ  
Голова Вищого антикорупційного суду

  
Віра МИХАЙЛЕНКО  
(підпис)

« 26 » грудня 2024 року

**Вищий антикорупційний суд**

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025 – 2027 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Вищому антикорупційному суду (далі – ВАКС) 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 ВАКС незалежних та об'єктивних висновків і 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 ВАКС;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ВАКС;

- 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:

визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту апарату ВАКС на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності ВАКС, а також передбачають щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови ВАКС та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ВАКС;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності ВАКС та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 20% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови ВАКС.



### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

#### 3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

##### Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів та посадовими особами, які не входять до складу самостійний структурних підрозділів, апарату ВАКС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ВАКС.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту.

#### 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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів</b>				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих сектором внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

Забезпечити надання сектором внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих сектором внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва, керівників структурних підрозділів та посадових осіб, які не входять до складу самостійних структурних підрозділів, апарату ВАКС (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів та посадовими особами, які не входять до складу самостійних структурних підрозділів, апарату ВАКС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ВАКС</b>				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів та посадовими особами, які не входять до складу самостійних структурних підрозділів, апарату ВАКС під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту</b>				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень (відсоток) вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів (з урахуванням аудитів, розпочатих протягом звітного періоду, і які будуть тривати у наступному звітному році)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками сектору внутрішнього аудиту	Рівень (відсоток) вчасно та у повному обсязі виконаних заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 3-бальною шкалою)	не менше 2,5	не менше 2,5	не менше 2,5
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту**

Забезпечити участь у навчаннях та підвищенні кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту	Відсоток працівників сектору внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	50	50	50



**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ  
(за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Робота із судовими рішеннями	1.1.	Виконання вироків, що набрали законної сили	v		
2.	Ведення діловодства	2.1.	Ведення архівного діловодства (перша інстанція)		v	
3.	Військовий облік	3.1.	Ведення військового обліку (перша інстанція)	v		
		3.2.	Ведення військового обліку (Апеляційна палата)	v		
4.	Використання бюджетних коштів та майна	4.1.	Використання бюджетних коштів на відрядження (перша інстанція)		v	
		4.2.	Забезпечення діяльності ВАКС матеріальними цінностями (перша інстанція)			v
5.	Публічні закупівлі, претензійно-позовна робота	5.1.	Організація та здійснення публічних закупівель, ведення договірної та претензійно-позовної роботи (Апеляційна палата)		v	
6.	ІТ-система та захист інформації	6.1.	Стан внутрішнього контролю щодо політики доступу до інформаційних систем ВАКС (перша інстанція)			v
7.	Внутрішній контроль	7.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю.			v

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Виконання вироків суду, що набрали законної сили	Оцінка ефективності та відповідності законодавству процесу виконання вироків суду, що набрали законної сили.	Апарат ВАКС	2019-2024	I півріччя 2025 року
2.	Ведення військового обліку (перша інстанція)	Оцінка ефективності діяльності з ведення військового обліку: відповідність законодавству, аналіз організації процесу та забезпечення актуальності інформації (перша інстанція).	Управління організаційно-кадрового забезпечення діяльності суду, головний спеціаліст із мобілізаційної роботи	2022 - I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року
3.	Ведення військового обліку (Апеляційна палата)	Оцінка ефективності діяльності з ведення військового обліку: відповідність законодавству, аналіз організації процесу та забезпечення актуальності інформації (Апеляційна палата).	Управління організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС	2022 - I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року



**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту 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	7

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	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	7

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	v	v	v
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
2.	Ведення та підтримання в актуальному стані бази даних простору внутрішнього аудиту.	v	v	v
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.	v	v	v
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків.	v	v	v
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	v	v	v
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Мінфіну за визначеною структурою/формою.	v	v	v
7.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові суду та керівникові апарату ВАКС за визначеною структурою/формою.	v	v	v
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою.	v	v	v



1	2	3	4	5
9.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	v	v	v
10.	Проведено оцінку якості внутрішнього аудиту.	v	v	v
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту</b>				
11.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та основних напрямів діяльності ВАКС (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	v	v	v
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність</b>				
12.	Підготовка відповідей на письмові запити Голови ВАКС або керівника апарату ВАКС та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій Голові ВАКС або керівникові апарату ВАКС та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться у ВАКС; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	v	v	v



**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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.	Завідувач сектору	261	1	228	0,6	137	110	91
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>228</b>	<b>х</b>	<b>137</b>	<b>110</b>	<b>91</b>

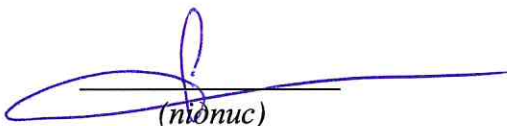
Завідувач сектору внутрішнього аудиту  
апарату Вищого антикорупційного суду



**Ірина КОРНІЄЦЬ**

24.12.2024

Погоджено:  
Голова Апеляційної палати ВАКС



(підпис)

**Олександр СЕМЕННИКОВ**