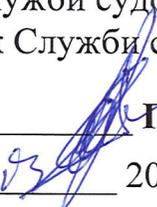


ЗАТВЕРДЖУЮ

Тимчасово виконуючий обов'язки
Голови Служби судової охорони
полковник Служби судової охорони

 Петро ТАЛПА

" 12 " 13 2026 року

СЛУЖБА СУДОВОЇ ОХОРОНИ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Службі судової охорони у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів шляхом застосування систематичного, послідовного до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) підрозділ внутрішнього аудиту Служби судової охорони надає Голові Служби незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищенні ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення 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 Служби судової охорони та її територіальних управлінь;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Служби судової охорони та її територіальних управлінь;

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 центрального органу управління (далі – ЦОУ) Служби судової охорони на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Служби судової охорони, щорічне визначення підрозділом внутрішнього аудиту ЦОУ Служби судової охорони аудиторських завдань та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту ЦОУ Служби судової охорони на відповідний трирічний період;

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

щорічне проведення підрозділом внутрішнього аудиту Служби судової охорони оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Служби судової охорони;

забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>1. Надання Голові Служби судової охорони об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Служби судової охорони.</p> <p>2. Здійснення аудиторських досліджень у ризикових сферах діяльності Служби судової охорони; переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками.</p> <p>3. Забезпечення ефективності та якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>4. Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	2026-2028 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		
		2026	2027	2028
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	60	60	60
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	80	80	80

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)	80	80	80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (за 10-ти бальною шкалою)	6	6	6
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторських досліджень та аудиторського консультування (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських досліджень та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	0,6	0,6	0,6
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>)	2	2	2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	4	4	4
	Кількість зауважень Міністерства фінансів України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Забезпечити координацію діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби судової охорони з підрозділом внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби (<i>відсоток наданих планів, звітів</i>)	100	100	100
	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України для аналізу аудиторських звітів (<i>відсоток опрацьованих звітів</i>)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	6	7	8
<i>Завдання із здійснення аудиторських досліджень щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм (оцінка ефективності)</i>						
1.	Бюджетні програми за окремими напрямками дослідження	1.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя»	✓	✓	✓
		1.2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»	✓	✓	✓
<i>Завдання із здійснення аудиторських досліджень з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, нормативно-правовим документам (оцінка відповідності)</i>						
2.	Загальні процеси	2.1	Організація та функціонування системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях Служби судової охорони	✓	✓	✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 аудиторських досліджень з оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм та з оцінки виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності)					
1.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» та КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»;	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» та КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»;	Територіальне управління Служби судової охорони у Житомирській області	2023-2025 роки	II квартал 2026 року
2.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» та КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»;	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	Територіальне управління Служби судової охорони у Черкаській області	2023-2025 роки	II-III квартал 2026 року
3.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя»;	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	Територіальне управління Служби судової охорони у Чернівецькій області	2023-2025 роки	III-IV квартал 2026 року
Аудиторські консультування					
1.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» та КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»;	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» та КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»;	Територіальне управління Служби судової охорони у Житомирській області	2023-2025 роки	II квартал 2026 року
2.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя» та КПКВК 0501150 «Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя»;	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	Територіальне управління Служби судової охорони у Черкаській області	2023-2025 роки	II-III квартал 2026 року
3.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК 0501020 «Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя»;	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	Територіальне управління Служби судової охорони у Чернівецькій області	2023-2025 роки	III-IV квартал 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026	2027	2028
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване 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 та консультації з відповідальними особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби судової охорони, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін напрямів / об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань (службові записки) щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, з метою одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до сформованих справ за результатами здійснення аудиторських досліджень	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та надання Голові Служби судової охорони звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та направлення Звіту Державній судовій адміністрації України за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
2.	Підготовка Голові Служби судової охорони інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, вебінарах), організованих іншими державними органами; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
1.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координаційна діяльність				
1.	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби	✓	✓	✓
2.	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України для аналізу аудиторських звітів	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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
<i>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</i>								
1.	Начальник Служби *					посада вакантна		
2.	Головний спеціаліст **	230	1	186	0,6	112	84	74
Всього:		х	1	186	х	112	84	74

* Посада начальника Служби внутрішнього аудиту станом на 12.03.2026 вакантна.

** Головний спеціаліст Служби внутрішнього аудиту працює з 13.02.2026 року.

Головний спеціаліст
Служби внутрішнього аудиту
ЦОУ Служби судової охорони



Максим ЧОРНИЙ

12.03.2026