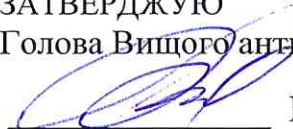


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Вищого антикорупційного суду


Віра МИХАЙЛЕНКО
(підпис)

« 14 » липня 2023 року

Вищий антикорупційний суд

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння 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 подання Голові суду незалежних і об'єктивних висновків та 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 підвищення 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:

- 1) визначення пріоритетів та результатів діяльності з питань внутрішнього аудиту апарату ВАКС на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності ВАКС;
- 2) формування плану на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться не рідше одного разу на рік;
- 3) врахування позиції Голови ВАКС, Голови Апеляційної палати ВАКС та керівника апарату ВАКС, а також проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань, які впливають на досягнення цілей;
- 4) формування плану з урахуванням резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, що становить 20% робочого часу, призначеного на проведення планових внутрішніх аудитів;
- 5) перегляд та внесення змін до плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ВАКС, за результатами щорічного проведення оцінки ризиків та з 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 внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, в тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ВАКС, надання Голові ВАКС об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості 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
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/ з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків та за дорученням керівництва)	Частка внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності, результативності та якості, від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів становить	60	70	80

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних простору внутрішнього аудиту та її актуалізацію.	100	100	100
	Сформовано та затверджено план діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (за потреби)	100	100	100
	Оприлюднено план діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього на офіційному вебсайті ВАКС, направлено копії плану та змін до нього до Міністерства фінансів України.	100	100	100
Здійснення звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	Підготовлено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту Голові суду та керівнику апарату ВАКС	100	100	100
	Підготовлено та направлено звіт про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України.	100	100	100
Здійснення методологічної роботи	Забезпечено підтримання внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту в актуальному стані.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку	Підготовлено та затверджено план професійного розвитку головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту апарату ВАКС та забезпечено його виконання у повному обсязі.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Проведено оцінку якості внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти.	100	100	100
	Складено та затверджено Головою суду програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, у повному обсязі.	100	100	100
	Забезпечено звітування Голові суду та керівнику апарату ВАКС про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та інформування про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	Забезпечено надсилання запитів про стан впровадження рекомендацій.	100	100	100
	Частка впроваджених повністю або частково аудиторських рекомендацій (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	90	95	95
	Внесено інформацію про стан врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту до бази даних простору внутрішнього аудиту.	100	100	100
Координація діяльності головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту в системі державного органу	Забезпечено участь у нарадах, робочих групах.	100	100	100
	Забезпечено здійснення консультаційної діяльності за зверненнями самостійних структурних підрозділів та посадових осіб, які не входять до складу структурних підрозділів.	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	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, в тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ВАКС, надання Голові ВАКС об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>						
1.	Управління майном	1.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів	v		
		1.2.	Діяльність структурних підрозділів з питань ведення договірної роботи		v	
		1.3.	Діяльність управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів	v		
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань оплати праці у зв'язку із тимчасовою втратою працездатності	v		
		2.2.	Діяльність структурних підрозділів з питань оплати праці		v	
		2.3.	Діяльність структурних підрозділів з питань складання та затвердження кошторисів, внесення змін до них			v
3.	Виконання функцій та процесів	3.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань ведення вебсайту, офіційних сторінок ВАКС у соціальних мережах			v
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u></p>						
1.	Виконання функцій та процесів	1.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань оформлення судових справ		v	
		1.2.	<i>виключено</i>			
		1.3.	Діяльність структурних підрозділів з питань перевірки факту подання декларацій суб'єктами декларування			v

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Діяльність структурних підрозділів з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів	Оцінка ефективності діяльності з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів ВАКС як судом першої інстанції	Управління адміністрування державним майном та матеріально-технічного і господарського забезпечення апарату ВАКС	2022	II півріччя 2023
2.	Діяльність структурних підрозділів з питань оплати праці у зв'язку із тимчасовою втратою працездатності	Оцінка діяльності із забезпечення контролю за правильністю здійснення розрахунків з оплати праці у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності ВАКС як судом першої інстанції	Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності апарату ВАКС	2019 - 2022	I півріччя 2023
3.	Діяльність структурних підрозділів з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів	Діяльність управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів	Управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС	2022	II півріччя 2023
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.	<i>виключено</i>				

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Діяльність структурних підрозділів з питань проведення інвентаризації	Доручення керівника апарату ВАКС	Оцінка ефективності здійснення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та їх еквівалентів перед складанням річної фінансової звітності за 2023 рік	Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності апарату ВАКС	2023	II півріччя 2023
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Пункт 3 розділу II операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із зміною) на 2022 рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	Робота із судовими рішеннями і викликами на судові засідання	Оцінка дотримання вимог законодавства при надсиланні адресатам копій судових рішень, судових повідомлень і викликів	Відділ забезпечення судового процесу, управління документообігу та організаційного забезпечення апарату ВАКС	Липень 2020 – вересень 2022	II півріччя 2022 – I квартал 2023
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						

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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, в тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ВАКС, надання Голові ВАКС об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Забезпечено ведення бази даних простору внутрішнього аудиту та її актуалізацію.	v	v	v
2.	Сформовано та затверджено план діяльності з внутрішнього аудиту.	v	v	v
3.	Забезпечено внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту (за потреби)	v	v	v
4.	Оприлюднено план діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до нього на офіційному вебсайті ВАКС, направлено копії плану та змін до нього до Міністерства фінансів України.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення звітування про діяльність з внутрішнього аудиту				
1.	Підготовлено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту Голові суду та керівнику апарату ВАКС	v	v	v
2.	Підготовлено та направлено звіт про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення методологічної роботи				
1.	Забезпечено підтримання внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту в актуальному стані.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення професійного розвитку				
1.	Підготовлено та затверджено план професійного розвитку головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту апарату ВАКС та забезпечено його виконання у повному обсязі.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Проведено оцінку якості внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти.	v	v	v
2.	Складено та затверджено Головою суду програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	v	v	v

3.	Забезпечено виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, у повному обсязі.	v	v	v
4.	Забезпечено звітування Голові суду та керівнику апарату ВАКС про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та інформування про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій</u>				
1.	Забезпечено надсилання запитів про стан впровадження рекомендацій.	v	v	v
2.	Частка впроваджених повністю або частково аудиторських рекомендацій (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	v	v	v
3.	Внесено інформацію про стан врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту до бази даних простору внутрішнього аудиту.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>				
1.	Забезпечено участь у нарадах, робочих групах.	v	v	v
2.	Забезпечено здійснення консультативної діяльності за зверненнями самостійних структурних підрозділів та посадових осіб, які не входять до складу структурних підрозділів.	v	v	v

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.	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту	250	1	220	0,6	132	106	88
Всього:		x	1	220	x	132	106	88


Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту апарату Вищого антикорупційного суду


(підпис)

Ірина КОРНІЄЦЬ

07.07.2023

Погоджено:
Голова Апеляційної палати ВАКС


(підпис)

Олександр СЕМЕННИКОВ

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Вищого антикорупційного суду на 2023 – 2025 роки (із змінами), затвердженого Головою Вищого антикорупційного суду Вірою Михайленко 13.03.2023

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		Частка впроваджених повністю або частково аудиторських рекомендацій (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) на 2023 рік – 90%, на 2024 та 2025 роки – 95%	Внесено зміни у показник з урахуванням рекомендацій, наданих листом Міністерства фінансів України від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
П. 1.2 завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)		Діяльність структурних підрозділів з питань здійснення бронювання військово-зобов'язаних, мобілізації та мобілізаційної підготовки		Виключено у зв'язку з проведенням зовнішнього контролю

П. 1.3. завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Діяльність управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів			Включено за результатами проведеної оцінки ризиків та з урахуванням результату попереднього аудиту
---	---	--	--	--

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
П. 1 завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)		Діяльність структурних підрозділів з питань здійснення бронювання військово-зобов'язаних, мобілізації та мобілізаційної підготовки		Виключено у зв'язку з проведенням зовнішнього контролю
П. 3 завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Діяльність управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС з питань придбання, обліку та використання паливно-мастильних матеріалів			Включено за результатами проведеної оцінки ризиків та з урахуванням результату попереднього аудиту

4. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
П. 2 здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій			Частка впроваджених повністю або частково аудиторських рекомендацій (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	Зміна показника на підставі рекомендацій, наданих листом Міністерства фінансів України від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535