

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Вищого антикорупційного суду

Віра МИХАЙЛЕНКО


(підпис)

« 15 » жовтня 2024 року

Вищий антикорупційний суд

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 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 сектору внутрішнього аудиту апарату ВАКС на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ВАКС;
- 3) щорічне визначення завдань внутрішнього сектору внутрішнього аудиту апарату ВАКС на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту апарату ВАКС на відповідний трирічний період;
- 4) формування плану на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться не рідше одного разу на рік;
- 5) 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;
- 6) формування плану з урахуванням резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, що становить 20% робочого часу, призначеного на проведення планових внутрішніх аудитів;
- 7) перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ВАКС, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: <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. 	2024-2026

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 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/зверненням)	Частка внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності, результативності та якості, від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів становить	67	75	80
	Частка впроваджених повністю або частково аудиторських рекомендацій (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Забезпечено підтримання всіх основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту в актуальному стані з урахуванням останніх змін у законодавстві.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних простору внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Проведено оцінку ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків. Задокументовано результати ризик-орієнтованого відбору.	100	100	100
	Сформовано та затверджено план діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту з відповідним обґрунтуванням (за потреби)	100	100	100
	Оприлюднено план діяльності з внутрішнього аудиту (зміни до плану) на офіційному вебсайті ВАКС, направлено копії плану (зміни до плану) до Міністерства фінансів України.	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено надсилання запитів (листів-нагадувань) про стан впровадження рекомендацій.	100	100	100
	Включення інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та до бази даних простору внутрішнього аудиту щодо моніторингу врахування рекомендацій.	100	100	100
Здійснення звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	Підготовлено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту Голові суду та керівникові апарату ВАКС з урахуванням вимог чинних нормативно-правових актів.	100	100	100
	Забезпечено інформування Голови ВАКС про результати кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків і рекомендацій.	100	100	100
	Своєчасно підготовлено та направлено звіт про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України.	100	100	100
	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Міністерству.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Проведено оцінку якості внутрішнього аудиту шляхом самооцінки.	100	100	100
	Складено та затверджено Головою суду Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок 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 керівникові апарату ВАКС про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100

Професійний розвиток	Підготовлено та затверджено план професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту апарату ВАКС та забезпечено його виконання у повному обсязі.	100	100	100
	Участь у навчальних заходах, семінарах, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	100	100	100
Здійснення консультаційної діяльності	Забезпечено дорадчу діяльність у нарадах, робочих групах, комісіях.	100	100	100
	Забезпечено надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту Голові ВАКС, керівникові апарату ВАКС, відповідальним за діяльність особам, а також порад і рекомендацій щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 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.	Публічні закупівлі	1.1.	Здійснення публічних закупівель та ведення договірної роботи	v		
		1.2.	Здійснення публічних закупівель та ведення договірної роботи (управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС)		v	
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Оплата праці працівників та здійснення нарахувань на заробітну плату		v	
		2.2.	Складання та затвердження кошторису, внесення змін до нього		v	
		2.3.	Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження			v
3.	Ведення діловодства	3.1.	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів		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.	<i>виключено</i>			
		1.2.	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства (управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС)			v

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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.	Здійснення публічних закупівель та ведення договірної роботи	Оцінка ефективності діяльності з питань організації та здійснення публічних закупівель та ведення договірної роботи ВАКС як суду першої інстанції	Сектор публічних закупівель, відділ правового забезпечення, інші структурні підрозділи	2021 - 2022	I півріччя 2024
2.	<i>виключено</i>				
<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 2024 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.	Ведення бухгалтерського обліку та використання бюджетних коштів	Звернення начальника управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС	Оцінка результативності здійснення інвентаризації активів і зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності у Апеляційній палаті Вищого антикорупційного суду	Управління організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС	2024	II півріччя 2024
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
-	-	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<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 іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: здійснення методологічної роботи</p>				
1.	Забезпечено підтримання всіх основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту в актуальному стані з урахуванням останніх змін у законодавстві.	v	v	v
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних простору внутрішнього аудиту.	v	v	v
2.	Проведено оцінку ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків. Задокументовано результати ризик-орієнтованого відбору.	v	v	v
3.	Сформовано та затверджено план діяльності з внутрішнього аудиту.	v	v	v
4.	Забезпечено внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту з відповідним обґрунтуванням (за потреби)	v	v	v
5.	Оприлюднено план діяльності з внутрішнього аудиту (зміни до плану) на офіційному вебсайті ВАКС, направлено копії плану (зміни до плану) до Міністерства фінансів України.	v	v	v
6.	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі.	v	v	v
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
1.	Забезпечено надсилання запитів (листів-нагадувань) про стан впровадження рекомендацій.	v	v	v
2.	Включення інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та до бази даних простору внутрішнього аудиту щодо моніторингу врахування рекомендацій.	v	v	v
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</u>: здійснення звітування про діяльність з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Підготовлено звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту Голові суду та керівникові апарату ВАКС з урахуванням вимог чинних нормативно-правових актів.	v	v	v

2.	Забезпечено інформування Голови ВАКС про результати кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків і рекомендацій.	v	v	v
3.	Своєчасно підготовлено та направлено звіт про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України.	v	v	v
4.	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Міністерству.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведено оцінку якості внутрішнього аудиту шляхом самооцінки.	v	v	v
2.	Складено та затверджено Головою суду Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок 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 керівникові апарату ВАКС про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток</u>				
1.	Підготовлено та затверджено план професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту апарату ВАКС та забезпечено його виконання у повному обсязі.	v	v	v
2.	Участь у навчальних заходах, семінарах, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення консультаційної діяльності</u>				
1.	Забезпечено дорадчу діяльність у нарадах, робочих групах, комісіях.	v	v	v
2.	Забезпечено надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту Голові ВАКС, керівникові апарату ВАКС, відповідальним за діяльність особам, а також порад і рекомендацій щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів.	v	v	v

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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
Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту (до 04.07.2024)								
1.	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту	134	1	114	0,6	68	54	46
Сектор внутрішнього аудиту (з 05.07.2024)								
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту (з 10.10.2024)	58	1	58	0,6	35	28	23
Всього:		x	1	172	x	103	82	69

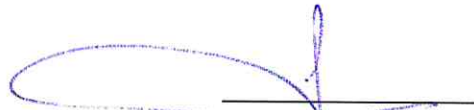
Завідувач сектору внутрішнього аудиту
апарату Вищого антикорупційного суду

14.10.2024

Погоджено:
Голова Апеляційної палати ВАКС



Ірина КОРНІЄЦЬ


(підпис)

Олександр СЕМЕННИКОВ

ОБҐРУНТУВАННЯ**щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Вищого антикорупційного суду на 2024 – 2026 роки, затвердженого Головою Вищого антикорупційного суду 22.12.2023**

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 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
2.1	-	-	Перенесення дослідження з 2024 року на 2025 рік	У зв'язку із змінами у Структурі та штатній чисельності Вищого антикорупційного суду, затвердженої т.в.о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. 20.05.2024 за погодженням Голови Вищого антикорупційного суду Михайленко В. 15.05.2024, у апараті ВАКС утворено сектор внутрішнього аудиту. Тому виникла потреба у внесенні змін до ряду внутрішніх документів, що призвело до прийняття рішення про перенесення запланованого на 2024 рік внутрішнього аудиту на 2025 рік.

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
2	-	Оплата праці працівників та здійснення нарахувань на заробітну плату	-	У зв'язку із змінами у Структурі та штатній чисельності Вищого антикорупційного суду, затвердженої т.в.о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М.

				20.05.2024 за погодженням Голови Вищого антикорупційного суду Михайленко В. 15.05.2024, у апараті ВАКС утворено сектор внутрішнього аудиту. Тому виникла потреба у внесенні змін до ряду внутрішніх документів, що призвело до прийняття рішення про перенесення запланованого на 2024 рік внутрішнього аудиту на 2025 рік.
--	--	--	--	---

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1	-	-	Уточнено орієнтовний обсяг дослідження	Зміни внесені після попереднього вивчення об'єкта аудиту з метою надання більш точних висновків за результатами дослідження.