

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В.о. Голови Вищого антикорупційного суду**  
(посада керівника державного органу)

  
(підпис) **О.Ф. ПАВЛИШИН**  
(П.І.П.)

« 21 » листопада 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2020 – 2022 роки  
Вищого антикорупційного суду**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) 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 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 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**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ВАКС;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови суду, Голови Апеляційної палати ВАКС та керівника апарату ВАКС щодо ризикових сфер діяльності ВАКС з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності ВАКС;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ВАКС, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 20%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови суду;

5) забезпечення головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту апарату ВАКС перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ВАКС, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) збройною агресією російської федерації проти України;
- 2) обмеження обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів;
- 3) обмеження у трудових ресурсах.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту ВАКС на 2020 – 2022 роки (із змінами), затвердженого Головою суду Танасевич О. В. 28.12.2021, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ВАКС:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Здійснення правосуддя відповідно до визначених законом засад та процедур судочинства з метою захисту особи, суспільства та держави від корупційних і пов'язаних із ними злочинів та судового контролю за досудовим розслідуванням цих злочинів, дотриманням прав, свобод та інтересів осіб у кримінальному провадженні. Формування ефективної системи захисту від корупційних злочинів	Закон України «Про Вищий антикорупційний суд»; Закон України «Про судоустрій і статус суддів»; Положення про апарат Вищого антикорупційного суду, затверджений рішенням зборів суддів ВАКС 01.08.2019	Запровадження ефективної системи внутрішнього аудиту, що орієнтуватиметься на здійсненні оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей ВАКС.
	Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвержені постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062	Сприяння створенню ефективної системи внутрішнього контролю у ВАКС

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Запровадження ефективної системи внутрішнього аудиту, що орієнтуватиметься на здійсненні оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей ВАКС	1. Здійснення внутрішніх аудитів ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей ВАКС	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 30%	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 50%	Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 75%
	2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою суду становить не менше 50%.	1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою суду становить не менше 60%.	1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою суду становить не менше 70%.
		2) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30%.	2) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40%.	2) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%.
3. Планування діяльності внутрішнього аудиту	з	1. Забезпечено проведення оцінки ризиків. 2. Забезпечено щорічний перегляд Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.		

## V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Ведення діловодства	1	0	4	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Використання матеріальних цінностей	1	1	2	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Розробка структури і штатного розпису	2	0	1	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Робота із судовими рішеннями та викликами на судові засідання	1	2	0	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Набрання судовими рішеннями законної сили	1	1	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Наповнення та оновлення суддівських дос'є	2	1	0	0	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Запровадження ефективної системи внутрішнього аудиту, що орієнтуватиметься на здійсненні оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей ВАКС	Здійснення внутрішніх аудитів ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей ВАКС	1.	Ведення діловодства	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Використання матеріальних цінностей	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Розробка структури і штатного розпису	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Робота із судовими рішеннями та викликами на судові засідання	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.	Набрання судовими рішеннями законної сили	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Наповнення та оновлення суддівських дос'є	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Запровадження ефективної системи внутрішнього аудиту, що орієнтуватиметься на здійсненні оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей ВАКС	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Ведення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту та її актуалізація	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (за потреби)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Оприлюднення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них на офіційному вебсайті ВАКС та направлення копій планів до Міністерства фінансів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення методологічної роботи	1.	Забезпечено підтримання внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту в актуальному стані.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Надсилання листів-нагадування, запитів про стан впровадження рекомендацій.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Внесення інформації про стан врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	1.	Підготовка звітів про діяльність з внутрішнього аудиту Голові суду.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Підготовка та направлення звітів про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Інформування Голови суду про результати здійснених внутрішніх аудитів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту шляхом самооцінки.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Складання та подання на затвердження Головою суду програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	Звітування Голові суду про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Професійний розвиток	1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, тренінгах, організованими іншими державними органами.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самоосвіта)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3.		Участь у внутрішніх навчаннях, що можуть підвищити рівень знань та навиків, необхідних для належного виконання аудиторського завдання.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

**Головний спеціаліст з питань  
проведення внутрішнього аудиту  
апарату Вищого антикорупційного суду**

*(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)*

**08.11.2022**

*(дата складання  
Стратегічного плану, із змінами)*

  
(підпис)

**І.А. КОРНІЄЦЬ**  
(П.І.П.)

Додаток до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки (із змінами)

### ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вищого антикорупційного суду на 2020 – 2022 роки (із змінами), затвердженого Головою суду 28.12.2022

#### I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	-	-	-

**II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Пункт 6 розділу V Стратегічного плану	-	Управління персоналом	-	У зв'язку із збройною агресією російської федерації проти України об'єкт аудиту виключено з операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (зі змінами) та буде включено до плану діяльності на наступний рік.
Пункт 7 розділу V Стратегічного плану	-	-	Зміна нумерації у стовпчику 1 розділу V Стратегічного плану	Внесено коригування у зв'язку з виключенням об'єкта аудиту: пункт 7 розділу V Стратегічного плану вважати пунктом 6.

**III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:**

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
-	-	-	-	-

**Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту апарату Вищого антикорупційного суду**  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

**І.А. КОРНІЄЦЬ**  
(П.І.П.)