

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Вищої ради правосуддя**



**А.А. Овсієнко**

(підпис)

«24» грудня 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
ВИЩОЇ РАДИ ПРАВОСУДДЯ  
на 2020 – 2022 роки (зі змінами)**

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

Допомога Голові Вищої ради правосуддя у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до здійснення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Вищої ради правосуддя, а також додання цінності Вищій раді правосуддя за результатами такої оцінки через надання Голові Вищої ради правосуддя незалежних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Вищої ради правосуддя;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Вищої ради правосуддя;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:**

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням загальної стратегії діяльності Вищої ради правосуддя та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- врахування думки Голови Вищої ради правосуддя щодо ризикових сфер діяльності Вищої ради правосуддя;
- проведення консультацій з керівництвом секретаріату Вищої ради правосуддя та з відповідальними за діяльність особами, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Вищої ради правосуддя;
- проведення (або актуалізація) оцінки ризиків перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту, із врахуванням результатів внутрішніх аудитів, здійснених за останні три роки:

- перегляд та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням змін, що відбулись у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності Вищої ради правосуддя, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

- 1) Результатами проведеної оцінки ризиків, їх актуалізації та переглядом пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту;
- 2) Формуванням (актуалізацією) бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя, перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту;
- 3) Плануванням аудиторських досліджень з урахуванням важливих та актуальних сфер (напрямів) діяльності Вищої ради правосуддя.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вищої ради правосуддя на 2020-2022 роки, затвердженого Головою Вищою ради правосуддя 23 грудня 2019 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

## III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вищої ради правосуддя:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Вищої ради правосуддя</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Вищої ради правосуддя</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Забезпечення верховенства права та захисту прав і свобод людини через формування добросовісного, високопрофесійного та незалежного корпусу суддів	1) Закон України «Про Вищу раду правосуддя»; 2) Закон України «Про судоустрій і статус суддів»; 3) Стратегія реформування судоустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015-2020 роки, схвалена Указом Президента України від 20 травня 2015 року № 276/2015; 4) Стратегія сталого розвитку «Україна-2020», схвалена Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015; 5) Стратегія реформування державного управління України на 2016-2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 червня 2016 року № 474-р; 6) Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 року № 142-р; 7) Указ Президента України від 21.06.2019 № 421/2019 «Про Комісію з питань правової реформи»; 8) Указ Президента України від 30.09.2019 № 722/2019 «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року».	Удосконалення 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 Вищої ради правосуддя.

3.2. 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
Удосконалення 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 Вищої ради правосуддя.	1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю.	1) здійснено 1 внутрішній аудит щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів.	1) здійснено 1 внутрішній аудит щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів.	1) здійснено 1 внутрішній аудит щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів.
		2) надано об'єктивні та незалежні висновки та рекомендації		
		3) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		
	2) Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану внутрішнього контролю.	1) здійснено не менше 3 внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій.	1) здійснено не менше 4 внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій.	1) здійснено не менше 4 внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій.
		2) надано об'єктивні та незалежні висновки та рекомендації		
		3) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		
	3) Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів).	1) здійснено 1 внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудитів).		
		2) надано об'єктивні та незалежні висновки та рекомендації		
		3) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		
	4) Проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту.	Впроваджено (виконано) не менше 80% аудиторських рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів		

	5) Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани затверджено Головою Вищою радою правосуддя (не пізніше початку планового періоду); 2) забезпечено 100 % виконання стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді; 3) забезпечено формування та актуалізацію бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя; 4) забезпечена щорічна оцінка ризиків, їх актуалізація та перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.		
	6) Забезпечення формування та зберігання справ	Сформовані аудиторські справи, за результатами 100% здійснених аудитів		
	7) Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	1) 100% учасників навчального процесу отримали сертифікати (свідоцтва, інші документи) про завершення навчання або підвищення кваліфікації; 2) прийнято участь у навчальних заходах, організованих Мінфіном (не менше 90% від загальної кількості заходів); 3) забезпечено удосконалення своїх знань шляхом самоосвіти.		
	8) Здійснення методологічної роботи	1) забезпечено моніторинг та аналіз змін у законодавстві; 2) затверджено нові та актуалізовано існуючі методологічні документи з питань здійснення внутрішніх аудитів.		
	9) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту	1) надано Голові Вищої ради правосуддя звіт про результати здійснення внутрішніх аудитів у 2019 році	1) надано Голові Вищої ради правосуддя звіт про результати здійснення внутрішніх аудитів у 2020 році	1) надано Голові Вищої ради правосуддя звіт про результати здійснення внутрішніх аудитів у 2021 році
		2) направлено до Міністерства фінансів звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту у 2019 році	2) направлено до Міністерства фінансів звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту у 2020 році	2) направлено до Міністерства фінансів звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту у 2021 році
	10) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) забезпечено проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту в установлені терміни; 2) результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту враховані в повному обсязі (100%) у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва та відповідальних за діяльність осіб	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.	Система внутрішнього контролю, управління ризиками.	1	10	2	2	☐	☑	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☐
2.	Публічні закупівлі.	1	6	2	3	☐	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑	☐	☑
3.	Управління персоналом.	2	5	2	1	☐	☑	☑	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑
4.	Управління капітальними видатками.	1	8	3	2	☑	☐	☐	☐	☑	☐	☑	☑	☑	☑
5.	Інформаційні системи та технології.	2	10	5	3	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☐	☑	☐
6.	Управління об'єктами державної власності.	2	3	2	2	☑	☑	☐	☐	☑	☑	☐	☑	☑	☑
7.	Організація та діяльність управління стратегічного планування та аналізу	1	4	1	2	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☐	☐

	забезпечення діяльності системи правосуддя.																
8.	Управління поточними видатками.	1	2	3	2	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
9.	Використання бюджетних коштів на утримання автотранспорту Вищої ради правосуддя.	2	3	2	3	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
10.	Використання міжнародної технічної допомоги.	3	2	4	2	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
11.	Організація та діяльність відділу статистично-аналітичної роботи	1	3	1	0	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
12.	Впровадження аудиторських рекомендацій.	2	2	2	0	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
13.	Підготовка проектів консультативних висновків щодо законопроектів з питань утворення, реорганізації чи ліквідації судів, судоустрою і статусу суддів.	2	3	1	2	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
14.	Організаційне забезпечення підготовки до розгляду матеріалів щодо відрядження суддів до іншого суду того самого рівня і спеціалізації для здійснення правосуддя.	2	3	1	2	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑

### V. 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
Удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо дотримання принципів законності та	1.1.	Управління капітальними видатками.	☑	☑	☑

системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Вищої ради правосуддя.	ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю.	1.2.	Управління поточними видатками.	Г	✓	Г
		1.3.	Використання бюджетних коштів на утримання автотранспорту Вищої ради правосуддя.	Г	Г	✓
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стан внутрішнього контролю.	2.1.	Система внутрішнього контролю, управління ризиками.	✓	✓	✓
		2.2.	Публічні закупівлі.	✓	Г	Г
		2.3.	Управління персоналом.	✓	Г	Г
		2.4.	Управління об'єктами державної власності (нерухомим майном).	Г	✓	Г
		2.5.	Організація та діяльність відділу статистично-аналітичної роботи.	Г	✓	Г
		2.6.	Організація та діяльність Управління стратегічного планування та аналізу забезпечення діяльності системи правосуддя.	Г	✓	Г
		2.7.	Підготовка проєктів консультативних висновків щодо законопроєктів з питань утворення, реорганізації чи ліквідації судів, судоустрою і статусу суддів.	Г	✓	Г
		2.8.	Використання міжнародної технічної допомоги.	Г	Г	✓
		2.9.	Організаційне забезпечення підготовки до розгляду матеріалів щодо відрядження суддів до іншого суду того самого рівня і спеціалізації для здійснення правосуддя.	Г	Г	✓
		2.10.	Впровадження аудиторських рекомендацій.	Г	Г	✓
	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (IT-аудитів).	3.1.	Інформаційні системи і технології.	✓	Г	Г

## VI. 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
Удосконалення 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 Вищої ради правосуддя.	1. Проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту.	1.1.	Направлення листів-нагадувань до відповідальних за діяльність особам.	☑	☑	☑
		1.2.	Узагальнення та аналіз отриманої інформації, що підтверджує усунення виявлених недоліків, а також впровадження наданих аудиторських рекомендацій.	☑	☑	☑
		1.3.	Моніторинг впровадження (виконання) аудиторських рекомендацій, в т.ч. рішень Голови Вищої ради правосуддя, прийнятих за результатами аудиторських досліджень.	☑	☑	☑
		1.4.	Внесення даних моніторингу до справ та бази даних простору внутрішнього аудиту Вищої ради правосуддя.	☑	☑	☑
	2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту.	2.1.	Здійснення щорічної оцінки ризиків, їх актуалізація та перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
		2.2.	Формування та актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
		2.3.	Затвердження стратегічного плану.	☑	☑	☑
		2.4.	Затвердження операційного плану.	☑	☑	☑
	3. Забезпечення формування та зберігання справ.	3.1.	Формування аудиторських справ, доповнення та внесення необхідної інформації.	☑	☑	☑
	4. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту.	4.1.	Участь у навчальних заходах (семінарах), організованих Міністерством фінансів України.	☑	☑	☑
		4.2.	Підвищення професійної кваліфікації.	☑	☑	☑
		4.3.	Самоосвіта (вивчення нормативно-правових актів та міжнародного досвіду).	☑	☑	☑
	5. Здійснення методологічної роботи.	5.1.	Затверджено нові та актуалізовано існуючі методологічні документи з питань здійснення внутрішніх аудитів.	☑	☑	☑



		5.2.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	6.1.	Складання та надання Голові Вищої ради правосуддя звіту про результати здійснення внутрішніх аудитів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2.	Складання та направлення до Міністерства фінансів України звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	7.1.	Проведення анкетування (опитування) зацікавлених сторін (відповідальних за діяльність осіб).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.2.	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту в установлені терміни та у відповідності до затвердженого порядку.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7.3.	Врахування результатів внутрішньої оцінки якості у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

В.о. завідувача  
сектору внутрішнього аудиту



(підпис)

О.В. Костова  
(П.І.П.)

«24» листопада 2020 року  
(дата складання Стратегічно плану зі змінами)