

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В.о. Голови Вищої ради правосуддя**

**Віталій САЛІХОВ**

*(підпис)*

*30.12.2023р.*

**ВИЩА РАДА ПРАВОСУДДЯ**

*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025 роки**

**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 додаткової цінності Вищій раді правосуддя за результатами такої оцінки через надання Голові Вищої ради правосуддя незалежних і об'єктивних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління та внутрішнього контролю;
- 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, її секретаріату;
- 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:

- 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 особами, відповідальними за діяльність ВРП, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Вищої ради правосуддя;
- врахування запровадженої у Вищій раді правосуддя системи управління ризиками;
- аналіз результатів оцінки ризиків перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту (актуалізація плану у разі зміни стратегії діяльності Вищої ради правосуддя);

### 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
Подальший розвиток функції внутрішнього аудиту в Вищій раді правосуддя, підвищення ефективності такої діяльності та / або приведення її у відповідність до встановлених вимог (у тому числі з урахуванням наданих Міністерством фінансів України рекомендацій), як наслідок: удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та 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, її секретаріату (ступінь виконання і досягнення цілей тощо).	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 щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю та системи управління	Здійснено не менше 1 внутрішнього аудиту щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів у рік	100	100	100
	Надано об'єктивні та незалежні висновки та рекомендації, рівень їх виконання становить не менше 80% від загальної кількості	100	100	100
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	100	100
Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану внутрішнього контролю	Частка внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій становить не менше 70 % від загальної кількості	100	100	100
	Надано об'єктивні та незалежні висновки та рекомендації, рівень їх виконання становить не менше 80% від загальної кількості	100	100	100

	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>
Проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту	Узагальнення та аналіз інформації, що підтверджує усунення виявлених недоліків, а також впровадження наданих аудиторських рекомендацій	100	100	100
	Моніторинг впровадження (виконання) аудиторських рекомендацій, в т.ч. рішень Голови Вищої ради правосуддя (резольцій керівника секретаріату Вищої ради правосуддя), прийнятих за результатами аудиторських досліджень.	100	100	100
	Внесення даних моніторингу до аудиторських справ та бази даних простору внутрішнього аудиту Вищої ради правосуддя	90	95	100
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
	Забезпечено формування та актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя	85	95	100
	Забезпечена оцінка ризиків, їх актуалізація та перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для їх дослідження	90	95	100
Забезпечення формування та зберігання справ	Сформовані аудиторські справи, за результатами здійснених внутрішніх аудитів	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Учасники навчального процесу отримали сертифікати (свідоцтва, інші документи) про успішне завершення навчання або підвищення кваліфікації	100	100	100
	Прийнято участь у навчальних заходах (тренінгах), організованих Міністерством фінансів України	100	100	100
	Забезпечено удосконалення своїх знань шляхом самоосвіти	100	100	100
Здійснення методологічної роботи	Забезпечено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань діяльності внутрішнього аудиту	100	100	100
	Затверджено нові та актуалізовано існуючі методологічні документи з питань діяльності внутрішнього аудиту	100	100	100
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту	Надано Голові Вищої ради правосуддя звіт про результати здійснення внутрішніх аудитів	100	100	100
	Направлено до Міністерства фінансів України звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту у звітному періоді	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту в установлені терміни	100	100	100

	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту враховані в повному обсязі у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	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>: подальший розвиток функції внутрішнього аудиту в Вищій раді правосуддя, підвищення ефективності такої діяльності та / або приведення її у відповідність до встановлених вимог (у тому числі з урахуванням наданих Міністерством фінансів України рекомендацій), як наслідок:</p> <p>удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління;</p> <p>запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;</p> <p>запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Вищої ради правосуддя, її секретаріату (ступінь виконання і досягнення цілей тощо)</p>						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю та системи управління						
1.	Закупівлі	1.1.	Організація та здійснення державних закупівель	√		
2.	Бухгалтерський облік і фінансова звітність	2.1.	Використання бюджетних коштів на відрядження			√
		2.2.	Підготовка та подання бюджетної та фінансової звітності		√	
		2.3.	Управління капітальними видатками			√
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану внутрішнього контролю						
1.	Організаційне забезпечення діяльності членів Вищої ради правосуддя	1.1.	Оформлення, реєстрація, облік та оприлюднення результатів засідань		√	
2.	Комунікаційна діяльність	2.1.	Комунікаційна діяльність Вищої ради правосуддя з громадськістю та засобами масової інформації	√		
3.	Інформаційні системи і технології	3.1.	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)			√
4.	Договірна робота	4.1	Розрахункова дисципліна, ведення договірної роботи	√		

5.	Загальні процеси секретаріату	5.1	Виконавська дисципліна секретаріату Вищої ради правосуддя		√	
----	-------------------------------	-----	---	--	---	--

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю та системи управління					
1.	Організація та здійснення державних закупівель	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів в розрізі здійснення закупівель у Вищій раді правосуддя за процедурами закупівель / спрощених закупівель, а також без використання електронної системи закупівель	Уповноважені особи, відповідальні за організацію та здійснення закупівель товарів, робіт і послуг у Вищій раді правосуддя  Управління з питань управління державним майном, публічних закупівель та охорони праці  Головний спеціаліст з питань внутрішнього контролю	2022 рік	І півріччя 2023 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану внутрішнього контролю					
1.	Комунікаційна діяльність Вищої ради правосуддя з громадськістю та засобами масової інформації	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій під час забезпечення підготовки та оприлюднення через канали комунікації ВРП (офіційний веб-сайт, сторінки в соціальних мережах) та ЗМІ повідомлень (прес-релізів), а також здійснення взаємодії між ВРП (членами Ради) та ЗМІ. Стан внутрішнього контролю	Відділ комунікаційної діяльності (прес-офіс Вищої ради правосуддя)	2022 рік	І-ІІ півріччя 2023 року

2.	Розрахункова дисципліна, ведення договірної роботи	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану внутрішнього контролю під час ведення договірної роботи	Управління з питань управління державним майном, публічних закупівель та охорони праці  Фінансово-економічне управління	2022 рік – I півріччя 2023 року	II півріччя 2023 року
----	--	---	---	---------------------------------------	--------------------------

#### 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, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
*	-	-	-	-	-	-

#### 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, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
*	-	-	-	-	-	-

## 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
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Подальший розвиток функції внутрішнього аудиту в Вищій раді правосуддя, підвищення ефективності такої діяльності та / або приведення її у відповідність до встановлених вимог (у тому числі з урахуванням наданих Міністерством фінансів України рекомендацій), як наслідок:</p> <p>удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та 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, її секретаріату (ступінь виконання і досягнення цілей тощо)</p>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту				
1.	Здійснено узагальнення та аналіз інформації, що підтверджує усунення виявлених недоліків, а також впровадження наданих аудиторських рекомендацій	√	√	√
2.	Проведений моніторинг впровадження (виконання) аудиторських рекомендацій, в т.ч. рішень Голови Вищої ради правосуддя (резольцій керівника секретаріату Вищої ради правосуддя), прийнятих за результатами аудиторських досліджень	√	√	√
3.	Внесені дані моніторингу до аудиторських справ та бази даних простору внутрішнього аудиту Вищої ради правосуддя	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Забезпечено виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Забезпечено формування та актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя	√	√	√
3.	Забезпечена оцінка ризиків, їх актуалізація та перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для їх дослідження	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> забезпечення формування та зберігання справ				
1.	Сформовані аудиторські справи, за результатами здійснених внутрішніх аудитів	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Учасники навчального процесу отримали сертифікати (свідоцтва, інші документи) про успішне завершення навчання або підвищення кваліфікації	√	√	√
2.	Прийнято участь у навчальних заходах (тренінгах), організованих Міністерством фінансів України	√	√	√
3.	Забезпечено удосконалення своїх знань шляхом самоосвіти	√	√	√

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи			
1.	Забезпечено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань діяльності внутрішнього аудиту	√	√
2.	Затверджено нові та актуалізовано існуючі методологічні документи з питань діяльності внутрішнього аудиту	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту			
1.	Надано Голові Вищої ради правосуддя звіт про результати здійснення внутрішніх аудитів	√	√
2.	Направлено до Міністерства фінансів України звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту у звітному періоді	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√

#### 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	260	1	218	0,7	153	123	65
<b>Всього:</b>		<b>х</b>			<b>х</b>			

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

30 грудня 2022 року

(підпис)

Оксана КОСТОВА