

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Голова Вищої ради правосуддя**

**Григорій УСИК**

*(підпис)*  
25.12.2023р.

**ВИЩА РАДА ПРАВОСУДДЯ**

*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2024 – 2026 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 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;
- щорічне визначення завдань підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- врахування думки Голови Вищої ради правосуддя щодо ризикових сфер діяльності Вищої ради правосуддя;
- проведення консультацій з керівництвом секретаріату Вищої ради правосуддя та 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. Проведення оцінки ризиків не рідше одного разу на рік;
- 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>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> <p>Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління.</p> <p>Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів.</p> <p>Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Вищої ради правосуддя, визначених за результатами проведення оцінки ризиків.</p> <p>Підвищення ефективності, результативності та якості діяльності з внутрішнього аудиту.</p>	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 щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, ефективності використання бюджетних коштів та інших	Частка внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій становить не менше 80 % від загальної кількості	100	100	100
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	100	100

активів, стану внутрішнього контролю та системи управління	Збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	100
Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління	Збільшено на 10% частку проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
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 (резолуцій керівника секретаріату Вищої ради правосуддя), прийнятих за результатами аудиторських досліджень.	100	100	100
	Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів	100	100	100
	Внесення даних моніторингу до аудиторських справ та бази даних простору внутрішнього аудиту Вищої ради правосуддя	95	100	100
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено формування та актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя	95	100	100
	Врахування думки Голови Вищої ради правосуддя щодо ризикових сфер діяльності Вищої ради правосуддя, проведення відповідних консультацій (зустрічей)	100	100	100
	Проведення консультацій з керівництвом секретаріату Вищої ради правосуддя та з особами, відповідальними за діяльність ВРП	100	100	100
	Проведення оцінки ризиків не рідше одного разу на рік	100	100	100
	Проведення аналізу 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). План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі	100	100	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 (за потреби)	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 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>: 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління;</li> <li>запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;</li> <li>запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Вищої ради правосуддя, її секретаріату (ступінь виконання і досягнення цілей тощо).</li> </ul> <p>Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління.</p> <p>Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів.</p> <p>Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Вищої ради правосуддя, визначених за результатами проведення оцінки ризиків.</p> <p>Підвищення ефективності, результативності та якості діяльності з внутрішнього аудиту.</p>					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, ефективності використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю та системи управління						
1.	Закупівлі	1.1.	Організація та здійснення закупівель			√

2.	Бухгалтерський облік і звітність	2.1.	Використання бюджетних коштів на відрядження		√	
		2.2.	Підготовка та подання бюджетної та фінансової звітності	√	√	
		2.3.	Управління капітальними видатками		√	
		2.4.	Облік та використання матеріальних цінностей	√		
3.	Організаційне забезпечення діяльності членів Вищої ради правосуддя	3.1.	Оформлення, реєстрація, облік та оприлюднення результатів засідань Ради			√
4.	Інформаційні системи і технології	4.1.	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		√	
5.	Загальні процеси секретаріату	5.1	Виконавська дисципліна секретаріату Вищої ради правосуддя	√		
6.	Матеріально-технічне забезпечення	6.1.	Матеріально-технічне забезпечення Вищої ради правосуддя	√		

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, ефективності використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю та системи управління					
1.	Матеріально-технічне забезпечення Вищої ради правосуддя	Оцінка системи внутрішнього контролю та системи управління в процесі матеріально-технічного забезпечення Вищої ради правосуддя. Оцінка впроваджених заходів контролю, ідентифікація можливих ризиків, оцінка ефективності внутрішніх контрольних механізмів. Оцінка ефективності використання бюджетних коштів в межах об'єкту внутрішнього аудиту. Оцінка ефективності виконання завдань та функцій під час матеріально-технічного забезпечення Вищої ради правосуддя. Будуть використані статистичні дані 2021-2022 років для формування аналітики процесу.	Управління з питань управління державним майном, публічних закупівель та охорони праці  Фінансово-економічне управління  Головний спеціаліст з питань внутрішнього контролю	2023 рік*	I-II півріччя 2024 року

2.	Облік та використання матеріальних цінностей	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю та системи управління в процесі обліку та використання матеріальних цінностей.</p> <p>Будуть проаналізовані документи (стратегічні та річні плани, інструкції, регламенти, реєстри ризиків та ін.) на предмет результативності та ефективності управління запасами (зберігання, розподіл та використання запасів).</p> <p>Оцінка впроваджених заходів контролю для уникнення втрат та недостач, оцінка ефективності внутрішніх контрольних механізмів.</p> <p>Будуть використані статистичні дані 2021-2022 років для формування аналітики процесу.</p>	<p>Фінансово-економічне управління</p> <p>Управління з питань управління державним майном, публічних закупівель та охорони праці</p> <p>Головний спеціаліст з питань внутрішнього контролю</p>	2023 рік*	I-II півріччя 2024 року
3.	Підготовка та подання бюджетної та фінансової звітності	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю в процесі підготовки та подання бюджетної та фінансової звітності.</p> <p>Будуть проаналізовані документи (положення, інструкції, регламенти, описи, процесу, реєстри ризиків та ін.), що стосуються зазначеного процесу.</p> <p>Оцінка повноти та достовірності бюджетної та фінансової звітності, дотримання вимог законодавства.</p>	<p>Фінансово-економічне управління</p> <p>Головний спеціаліст з питань внутрішнього контролю</p>	2022 рік – 2023 рік	I-II півріччя 2024 року
4.	Виконавська дисципліна секретаріату Вищої ради правосуддя	<p>Оцінка результативності та якості виконання завдань та функцій структурними підрозділами секретаріату ВРП на предмет дотримання ними виконавської дисципліни. Оцінка системи внутрішнього контролю та системи управління в межах вказаного процесу.</p> <p>Дослідження буде здійснено вибіркоким методом на прикладі 2-3 структурних підрозділів секретаріату. Будуть</p>	<p>Структурні підрозділи ВРП</p> <p>Головний спеціаліст з питань внутрішнього контролю</p>	2023 рік – I півріччя 2024 року*	II півріччя 2024 року

	використані статистичні дані 2021-2022 років для формування аналітики процесу.			
--	--	--	--	--

\* Статистичні дані 2021-2022 років будуть використані для аналітики та динаміки процесів.

#### 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, 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 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, 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 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

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:** 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).

Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління. Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Вищої ради правосуддя, визначених за результатами проведення оцінки ризиків. Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів. Підвищення ефективності, результативності та якості діяльності з внутрішнього аудиту.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту</u>				
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.	Посилений контроль за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Внесені дані моніторингу до аудиторських справ та бази даних простору внутрішнього аудиту Вищої ради правосуддя	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Забезпечено формування та актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя	√	√	√
2.	Забезпечена оцінка ризиків (не рідше одного разу на рік), їх актуалізація та перегляд пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для їх дослідження. Забезпечено виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Врахована думка Голови Вищої ради правосуддя щодо ризикових сфер діяльності	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: забезпечення формування та зберігання справ</u>				
1.	Сформовані аудиторські справи, за результатами здійснених внутрішніх аудитів	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи</u>				
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 (за потреби)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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 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
1.	Завідувач сектору	262	1	217	0,7	152	122	65
<b>Всього:</b>		<b>x</b>			<b>x</b>			

Завідувач сектору  
внутрішнього аудиту

25 грудня 2023 року



(підпис)

Оксана КОСТОВА