

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Вищої ради правосуддя


Григорій УСИК

(підпис)

« 25 » грудня 2024 року

ВИЩА РАДА ПРАВОСУДДЯ

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 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, підвищення їх результативності та ефективності;
- 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:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Вищої ради правосуддя;
- 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 2025 – 2027 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, виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</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>	2025–2027

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 (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості	Частка внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій становить не менше 80 % від загальної кількості	100	100	100

виконання завдань та функцій, ефективності використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Вищої ради правосуддя, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	100	100
	Збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	100	100
Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	Збільшено на 10% частку проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління, 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>		2025 рік	2026 рік	2027 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	100	100	100
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено формування та актуалізація бази даних простору внутрішнього аудиту у Вищій раді правосуддя	100	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 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, з огляду на запроваджену систему управління ризиками в Вищій раді правосуддя, перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту (актуалізація плану у разі зміни стратегії діяльності Вищої ради правосуддя).	100	100	100

	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі			
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 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>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:</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>						

Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів.

Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Вищої ради правосуддя, визначених за результатами проведення оцінки ризиків.

Підвищення ефективності, результативності та якості діяльності з внутрішнього аудиту.

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, ефективності використання бюджетних коштів та інших активів, стану внутрішнього контролю. Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

1.	Закупівлі	1.1.	Організація та здійснення закупівель		√	
2.	Бухгалтерський облік і звітність	2.1.	Використання бюджетних коштів на відрядження	√		
		2.2.	Управління капітальними видатками			√
		2.3.	Облік та використання матеріальних цінностей		√	
		2.3.	Використання бюджетних коштів на утримання автотранспорту Вищої ради правосуддя			√
3.	Організаційне забезпечення діяльності Вищої ради правосуддя	3.1.	Оформлення, реєстрація, облік та оприлюднення результатів засідань Ради		√	
		3.2.	Організаційне забезпечення служби дисциплінарних інспекторів Вищої ради правосуддя	√		
4.	Інформаційні системи і технології	4.1.	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	√		
5.	Міжнародна технічна допомога	5.1.	Використання міжнародної технічної допомоги			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<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. Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>					
1.	Використання бюджетних коштів на відрядження	Оцінка системи внутрішнього контролю та системи управління в процесі використання бюджетних коштів на відрядження.	фінансово-економічне управління	2023 рік – 2024 рік	I півріччя 2025 року

		<p>Оцінка впроваджених заходів контролю та ефективності внутрішніх контрольних механізмів.</p> <p>Оцінка ефективності використання бюджетних коштів в межах об'єкту внутрішнього аудиту.</p> <p>Предметом аналізу будуть нормативні документи, що визначають процедуру оформлення відряджень, а також первинні документи, які відповідають критеріям, встановленим Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»</p>	<p>управління з питань персоналу</p> <p>відділ міжнародного співробітництва та взаємодії з органами державної влади</p> <p>головний спеціаліст з координації внутрішнього контролю</p>		
2.	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю та системи управління в процесі роботи користувачів у локальній обчислювальній мережі Вищої ради правосуддя (встановлені політики, розподілені ролі та обов'язки, система управління доступом тощо).</p> <p>Оцінка впроваджених заходів контролю та ефективності внутрішніх контрольних механізмів (наявність антивірусних програм, реагування на інциденти).</p> <p>Предметом аналізу будуть статистичні дані інцидентів, пов'язаних з ІТ-безпекою</p>	<p>управління інформаційних технологій та захисту інформації</p> <p>головний спеціаліст з координації внутрішнього контролю</p>	2023 рік – 2024 рік	I-II півріччя 2025 року
3.	Організаційне забезпечення служби дисциплінарних інспекторів Вищої ради правосуддя	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю та системи управління в процесі організаційного забезпечення діяльності служби дисциплінарних інспекторів Вищої ради правосуддя.</p> <p>Оцінка результативності та ефективності виконання завдань та функцій, визначених відповідними положеннями (ступінь виконання і досягнення цілей тощо).</p> <p>Предметом аналізу, в тому числі, будуть статистичні дані діяльності служби</p>	<p>структурні підрозділи ВРП (за функціональними повноваженнями)</p> <p>головний спеціаліст з координації внутрішнього контролю</p>	грудень 2024 року – 9 місяців 2025 року	II півріччя 2025 року

		дисциплінарних інспекторів Вищої ради правосуддя			
--	--	--------------------------------------------------	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 2025 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 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 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, виконання завдань і функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. 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 (резолуцій 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, з огляду на запроваджену систему управління ризиками в Вищій раді правосуддя. 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 (свідчення, 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

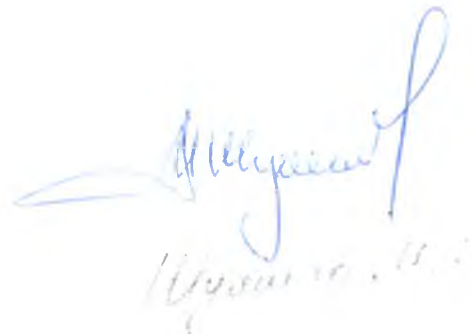
№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх 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	261	1	216	0,7	151	131	65
Всього:		х			х			

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту

25 грудня 2024 року


(підпис)

Оксана КОСТОВА


Щодо...