

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)