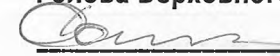


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Верховного Суду



Данішевська В.І.

(підпис)

(п.і.п.)

«16» грудня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки
Верховного Суду**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Верховному Суду у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Верховного Суду об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) розробка загальної стратегії та плану аудиту;
- 2) врахування позиції Голови Верховного Суду та Керівника апарату Суду щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної стратегії діяльності Верховного Суду та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Верховного Суду;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту переглядається (актуалізується) з урахуванням змін, що відбуваються у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Верховного Суду та результатів щорічної оцінки ризиків, інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Верховного Суду:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Судова реформа, метою якої є утвердження такого правопорядку, який ґрунтується на високому рівні правової культури в суспільстві, діяльності всіх суб'єктів суспільних відносин на засадах верховенства права та захисту прав і свобод людини, а в разі їх порушення - справедливого їх відновлення в розумні строки та має досягнути цілі коли суди працюватимуть, керуючись принципом верховенства права, ефективно, продуктивно та скоординовано, стануть підзвітними громадянам України, вільними від будь-якого політичного впливу та відповідатимуть стандартам і передовим практикам Європейського Союзу з прав людини.	Стратегія реформування судоустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015-2020, затверджена Указом Президента України 20.05.2015 №276/2015; Стратегія сталого розвитку «Україна - 2020», затверджена Указом Президента України 12.01.2015 №5/2015; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, схвалена розпорядженням КМУ від 08.02.2017 №142-р; Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою КМУ від 12.12.2018 №1062.	Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Верховного Суду).

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Верховного Суду).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Суду.	у 2020 році частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 30% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	у 2021 році частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 50% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	у 2022 році частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 70% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів

	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів.	1) проведення вичерпних дій щодо впровадження наданих аудиторських рекомендацій;
		2) визначення частки впроваджених аудиторських рекомендацій.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту ВС 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	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	Бюджетна програма 0551010 «Здійснення правосуддя Верховним судом»	1	3	3	1	☑	☑	☑	☐	☑	☐	☑	☑	☐	☑	
2	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду та структурних підрозділів Касаційних судів щодо виконання завдань та функцій	1	4	3	-	☑	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☐	☐	
3	Виконання напрямку «Забезпечення ліквідації ВСУ, ВССУ, ВГСУ, ВАСУ та державних підприємств, які обслуговували ці суди» за Бюджетної програми 0551010 «Здійснення правосуддя Верховним Судом» щодо ліквідації	1	3	3	2	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	
4	Діяльність державного підприємства «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	2	2	2	-	☑	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☐	☐	☐	

5	Державні закупівлі	2	2	1	1	☑	☐	☑	☐	☐	☐	☑	☐	☑	☐
6	Управління бюджетними коштами	1	4	4	2	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
7	Управління та розвиток персоналу	3	2	1	-	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☐
8	Інформаційні системи та технології	3	2	-	1	☑	☑	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☑	☐
9	Система управління ризиками	2	2	1	1	☐	☑	☑	☐	☑	☐	☐	☐	☑	☐

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	6	7	
Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Суду.	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм Суду.	1.	Діяльність державного підприємства «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	☐	☐	☑
		2.	Бюджетна програма 0551010 «Здійснення правосуддя Верховним судом»	☐	☑	☑
		3.	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду та структурних підрозділів Касаційних судів щодо виконання завдань та функцій	☑	☑	☑
		4.	Управління бюджетними коштами	☑	☑	☑
		5.	Виконання напрямку «Забезпечення ліквідації ВСУ, ВССУ, ВГСУ, ВАСУ та державних підприємств, які обслуговували ці суди» за Бюджетної	☑	☐	☐

			програми 0551010 «Здійснення правосуддя Верховним Судом» щодо ліквідації			
Здійснення моніторингу впровадження об'єктами контролю рекомендацій, наданих їм за результатами проведених внутрішніх аудитів.	1.	Діяльність державного підприємства «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	2.	Бюджетна програма 0551010 «Здійснення правосуддя Верховним судом»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	3.	Діяльність структурних підрозділів апарату Верховного Суду та структурних підрозділів Касаційних судів щодо виконання завдань та функцій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	4.	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	5.	Виконання напрямку «Забезпечення ліквідації ВСУ, ВССУ, ВГСУ, ВАСУ та державних підприємств, які обслуговували ці суди» за Бюджетної програми 0551010 «Здійснення правосуддя Верховним Судом» щодо ліквідації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

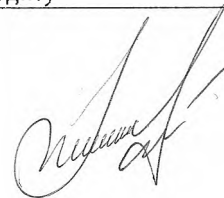
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

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
Зміна пріоритетів при проведенні аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм	здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	1.	проведення моніторингу впровадження рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	здійснення поточної роботи структурного підрозділу	1.	опрацювання та виконання доручень керівництва	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	підготовка внутрішніх розпорядчих	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			документів щодо внутрішнього аудиту			
		3.	внутрішня переписка з структурними підрозділами ВС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.	інша поточна робота	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	проведення економічних навчань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	участь працівників підрозділу в тренінгах з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник відділу внутрішнього аудиту

«24» грудня 2019 р.



М. Марич