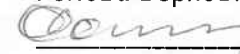


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Верховного Суду



Данішевська В.І.

(підпис)

(П.І.П.)

«04» листопада 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 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 раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Верховного Суду та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної сектором внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Верховного Суду:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
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.	<p>Стратегія реформування судоустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015-2020, затверджена Указом Президента України 20.05.2015 №276/2015;</p> <p>Стратегія сталого розвитку «Україна - 2020», затверджена Указом Президента України 12.01.2015 №5/2015;</p> <p>Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, схвалена розпорядженням КМУ від 08.02.2017 №142-р;</p> <p>Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджені постановою КМУ від 12.12.2018 №1062.</p>	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 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
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 2019 році частка аудитів спрямованих на стратегічні цілі передбачає 20% від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів	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
	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 оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику											
						високим рівнем ризику			середнім рівнем ризику						низьким рівнем ризику		
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Щодо не виконання чи виконання з порушенням термінів поточних доручень і завдань керівництва Суду	Щодо невиконання заходів бюджетного планування та бюджетної політики, не реагування на зауваження	Щодо стану збереження активів	Щодо правильності ведення бухгалтерського обліку	Щодо правомірності нарахування оплати праці	Невжиття заходів з усунення недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій	Щодо достовірності стану розрахунків та правомірності утворення заборгованості	Щодо правильності визначення вартості витрат на капітальні видатки, роботи та послуги з ремонтів	Щодо впровадження нормативно-правових актів з функціонування системи внутрішнього контролю	Наявність доручення, звернення/пропозицій	Звернення правоохоронних органів	
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
1	Верховний Суд	1	3	2	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Апарат Верховного Суду	1	3	3	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	Секретаріат Великої Палати	3	-	-	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	Секретаріат Касаційного адміністративного Суду	3	-	-	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	Секретаріат Касаційного Господарського Суду	3	-	-	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	Секретаріат Касаційного Кримінального Суду	3	-	-	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	Секретаріат Касаційного цивільного Суду	3	-	-	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	Верховний Суд України	1	4	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	Вищий адміністративний суд України	2	2	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	Вищий господарський суд України	2	2	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11	Вищий спеціалізований суд України з розгляду цивільних і кримінальних справ	2	2	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

12	Державне підприємство «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	1	4	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	Державне підприємство «Автобаза Верховного Суду України»	1	4	3	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Державне підприємство «СТО Алекс»	1	4	3	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні, з розрахунку 68 л/д на один об'єкт контролю		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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.	Державне підприємство «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	68		68
		2.	Верховний Суд	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	204	136	136
		3.	Апарат Верховного Суду	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	68		68
		4.	Вищий господарський суд України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		68	
		5.	Вищий спеціалізований суд України з розгляду цивільних і кримінальних справ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		68	
		6.	Вищий адміністративний суд України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			68
		7.	Верховний Суд України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		68	

	Здійснення моніторингу впровадження об'єктами контролю рекомендацій, наданих їм за результатами проведених внутрішніх аудитів.	1.	Державне підприємство «Дирекція з експлуатації та обслуговування»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2		2
		2.	Верховний Суд	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	4	4
		3.	Апарат Верховного Суду	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2		2
		4.	Вищий господарський суд України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2	
		5.	Вищий спеціалізований суд України з розгляду цивільних і кримінальних справ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2	
		6.	Вищий адміністративний суд України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			2
		7.	Верховний Суд України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2	
<b>Всього:</b>							<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

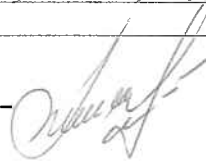
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	розроблення таблиці ризиків за їх рівнем	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5		
	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"/>	10	10	10

здійснення поточної роботи структурного підрозділу	1.	опрацювання та виконання доручень керівництва	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	67	67	67
	2.	підготовка внутрішніх розпорядчих документів щодо внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	33	33	33
	3.	внутрішня переписка з структурними підрозділами ВС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	59	59	59
	4.	інша поточна робота	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	24	28	28
професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	проведення економічних навчань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12	12	12
	2.	участь працівників підрозділу в тренінгах з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	16	16	16
<b>Всього:</b>						<b>226</b>	<b>225</b>	<b>225</b>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

«07» листопада 2019 р.

\_\_\_\_\_ 

**М. Марич**