

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ДЕРЖАВНОЇ СУДОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ УКРАЇНИ
на 2019 – 2021 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою здійснення внутрішнього аудиту є оцінка діяльності об'єкта контролю за різними її напрямками, функціями, завданнями; допомога керівникам і посадовим особам об'єктів контролю у виконанні їхніх функцій, удосконаленні діяльності (у тому числі господарської) при прийнятті управлінських рішень за різними напрямками, визначеними законодавством і сприяння уникненню ними правопорушень.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Державної судової адміністрації України;
- врахування думки Голови Державної судової адміністрації України щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Державної судової адміністрації України, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Державної судової адміністрації України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної відділом 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 Державної судової адміністрації України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Державної судової адміністрації України</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Державної судової адміністрації України</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>1. Забезпечення повного та своєчасного розгляду судових справ та належних умов здійснення судочинства</p> <p>2. Правовий захист суддів та працівників апаратів судів</p>	<p>1. Частина 3 Стратегії сталого розвитку "Україна-2020", схвалений Указом Президента України від 12.01.2015 № 5/2015;</p> <p>2. Стаття 152, 160 Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 02.06.2016 № 1402-VIII;</p> <p>3. Пункт 1 статті 2 Закону України "Про гарантії держави щодо виконання судових рішень" від 05.06.2012 № 4901-VI.</p>	<p>Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здійснення управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Державної судової адміністрації України; - організації комп'ютеризації судів для здійснення судочинства, діловодства, інформаційно-нормативного забезпечення судової діяльності та забезпечення функціонування Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи, забезпечення судів необхідними технічними засобами фіксування судового процесу в межах коштів, передбачених у Державному бюджеті України; - забезпечення належних умови діяльності судів, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, Національної школи суддів України та органів суддівського самоврядування; - створення та забезпечення діяльності Служби судової охорони; - зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
<p>Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здійснення управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Державної судової адміністрації України; - організації комп'ютеризації судів для здійснення судочинства, діловодства, інформаційно-нормативного забезпечення судової діяльності та забезпечення функціонування Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи, забезпечення судів необхідними технічними засобами фіксування судового процесу в межах коштів, передбачених у Державному бюджеті України; - забезпечення належних умов діяльності судів, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, Національної школи суддів України та органів суддівського самоврядування; - забезпечення належних умов щодо створення та діяльності Служби судової охорони; - зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо). 	<p>1. Проведення внутрішніх аудитів щодо, результативності та якості оцінки дотримання облікової політики, правильності ведення бухгалтерського обліку, складання й консолідації фінансової, бюджетної та іншої звітності, їх достовірності, внутрішнього контролю з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.</p>	Частка таких аудитів становить 10%	Частка таких аудитів становить 15%	Частка таких аудитів становить 20%
	<p>2. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, функціонування системи внутрішнього контролю (у тому числі структурних підрозділів, посадових осіб), ступеня виконання й досягнення цілей об'єктом контролю, визначених у стратегічних і річних планах (у тому числі публічних закупівель), ефективності, економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.</p>	Частка таких аудитів становить 20%	Частка таких аудитів становить 25%	Частка таких аудитів становить 30%
	<p>3. Проведення внутрішніх аудитів щодо, відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління, процедур, контрактів з відповідних питань, завдань щодо збереження активів, інформації та управління державним майном.</p>	Частка таких аудитів становить 15%	Частка таких аудитів становить 20%	Частка таких аудитів становить 30%
	5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) Розроблено Порядок здійснення внутрішньої	1) За результатами навчань професійні	1) За результатами навчань професійні

		<p>оцінки якості внутрішнього аудиту в системі Державної судової адміністрації України</p> <p>2. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту;</p> <p>2) за результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту</p>	<p>знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за два роки навчено не менше 4 осіб або 35 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту)</p>	<p>знання щодо проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності отримали не менше двох працівників підрозділу внутрішнього аудиту (загалом за три роки навчено 6 осіб або більше половини працівників підрозділу внутрішнього аудиту)</p>
--	--	--	--	---

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)			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
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Територіальні управління Державної судової адміністрації України	2	4	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Суди, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює Державна судова адміністрація України	1	4	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Державні підприємства, установи, організації, що належать до сфери управління Державної судової адміністрації України	1	1	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" 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			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю в частині: - здійснення управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Державної судової адміністрації України; - організації комп'ютеризації судів для здійснення судочинства, діловодства, інформаційно-нормативного забезпечення судової діяльності та забезпечення функціонування Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи, забезпечення судів необхідними технічними засобами фіксування судового процесу в межах коштів, передбачених у Державному бюджеті України; - забезпечення належних умови діяльності судів, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, Національної школи суддів України та органів суддівського самоврядування; - забезпечення належних умов щодо створення та діяльності Служби судової охорони.	1. Оцінка дотримання облікової політики, правильності ведення бухгалтерського обліку, складання й консолідації фінансової, бюджетної та іншої звітності, їх достовірності, внутрішнього контролю з питань організації бухгалтерського обліку та звітності. 2. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю (у тому числі структурних підрозділів, посадових осіб), ступеня виконання й досягнення цілей об'єктом контролю, визначених у стратегічних і річних планах (у тому числі публічних закупівель), ефективності, економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. 3. Оцінка дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління, процедур, контрактів з відповідних	1.	Територіальні управління Державної судової адміністрації України	☑	☑	☑	90	120	150	
			2.	Суди, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює Державна судова адміністрація України	☑	☑	☑	555	595	595
			3.	Державні підприємства, установи, організації, що належать до сфери управління Державної судової адміністрації України	☑	☑	☑	310	240	210

	питань, завдань щодо збереження активів, інформації та управління державним майном.									
							Всього:	955	955	955

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	
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Участь працівників у тренінгах та навчальних заходах з питань проведення з проведення внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	20	20	20	
			Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	8	8	8	
	Здійснення методологічної роботи	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту(самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	☑	☑	☑	96	96	96	
	Підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій дотримання вимог чинних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, а також внутрішньої нормативно-правової бази ДСА України, в процесі реалізації функцій внутрішнього аудиту	3	Ведення внутрішньої бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	20	20	20	
Формування та зберігання справ внутрішнього аудиту			☑	☑	☑	25	25	25		
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			☑	☑	☑	30	30	30		
Звітвання про діяльність відділу аудиту			☑	☑	☑	20	20	20		
Взаємодія відділу аудиту з органами державної влади			☑	☑	☑	15	15	15		
			Розгляд листів, заяв і скарг громадян, установ та організацій щодо фактів порушення об'єктами контролю законодавства з фінансових питань	☑	☑	☑	160	160	160	
							Всього:	394	394	394

Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України

(підпис)

О. П. Лещенко