

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної судової

адміністрації України

30.12.2020 № 557

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік
ДЕРЖАВНОЇ СУДОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) Державної судової адміністрації України на 2019 – 2021 роки, затвердженого наказом т. в. о. Голови Державної судової адміністрації України Гізатуліної Л. В. від 30.12.2020 № 558.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	1) усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами;	Проведення внутрішніх аудитів щодо результативності та якості оцінки дотримання	Оцінити діяльність структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит щодо	Київський окружний адміністративний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	I квартал
2	2) організація			Господарський суд Закарпатської області	2019, 2020 роки, завершений	I квартал

	бухгалтерського обліку та облікової політики;	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.	законності використання державного майна, у тому числі державних коштів; достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; стану здійснення внутрішнього контролю.		звітний період 2021 року	
3	3) проведення безготівкових операцій по рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України;	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,		Запорізький апеляційний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	II квартал
4	4) здійснення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами;			Державне підприємство "Санаторно-курортний лікувальний центр "Шкло"	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	II квартал
5	5) правильність та повнота розрахунків з оплати праці;			Господарський суд Хмельницької області	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	II квартал
6	6) придбання, рух, вибуття нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) та достовірність і законність їх у бухгалтерському обліку;			Господарський суд Одеської області	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	II квартал
7	7) придбання, рух, вибуття запасів та достовірність і законність їх у бухгалтерському обліку;			Південно-західний апеляційний господарський суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	II квартал
8	8) господарські			Херсонський окружний адміністративний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	II квартал
9				Львівський окружний адміністративний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	III квартал
10				Восьмий апеляційний адміністративний суд	2018, 2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	III квартал

11	операції по капітальному будівництву (реконструкції, модернізації, реставрації тощо) та ремонту, стан внутрішнього контролю за відповідним напрямом діяльності;	економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Івано-Франківській області	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	III квартал
12	ремонт, стан внутрішнього контролю за відповідним напрямом діяльності;	економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Державне підприємство "Судовий будівельно-експертний центр"	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	III квартал
13	9) застосування процедур та укладання угод при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти;	економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Тернопільській області	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	IV квартал
14	10) облік окремих активів та зобов'язань (бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості). Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод;	економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Тернопільський окружний адміністративний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	IV квартал
15	11) економія державних коштів та недопущення втрат бюджету.	економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Вища кваліфікаційна комісія суддів України	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	IV квартал
16		економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи. Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності дотримання актів законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Чернівецький апеляційний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	IV квартал
17		економності, продуктивності виконання бюджетних програм, вироблення концептуальної політики по напрямках, визначених у законодавстві щодо діяльності ДСА України, якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, порядків, планів, розпорядчих документів установ вищого рівня, суб'єкта управління,		Чернівецький окружний адміністративний суд	2019, 2020 роки, завершений звітний період 2021 року	IV квартал

		процедур, контрактів 3 відповідних питань, завдань щодо збереження активів, інформації та управління державним майном.				
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	1) усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами; 2) організація бухгалтерського обліку та облікової політики; 3) проведення безготівкових операцій по рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України; 4) здійснення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами; 5) правильність та повнота розрахунків з оплати праці; 6) придбання, рух, вибуття нефінансових активів (основних засобів, інших	Лист Голови Служби судової охорони від 21.12.2020 № 30/9-2990 (вх.. № 1-52031/20 від 21.12.2020); Повідомлення від Лірника С. І., що надійшло від Ради суддів України листом від 08.10.2020 № 9рс-251/20 (вх. №8-2136-20 від 13.10.2020); Пропозиція: Головного спеціаліста з питань контролю за діяльністю Служби судової охорони (пропозиції від 15.12.2020 № б/н)	Оцінити діяльність структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит щодо законності використання державного майна, у тому числі державних коштів; достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; стану здійснення внутрішнього контролю, шляхом здійснення: 1) оцінки стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми	Служба судової охорони	2019, 2020 роки	I квартал
2	необоротних	Заява Кийко С. О.	контрольними	Дніпровський		I квартал

	<p>матеріальних активів, нематеріальних активів) та достовірність і законність відображення їх у бухгалтерському обліку;</p> <p>7) придбання, рух, вибуття запасів та достовірність і законність відображення їх у бухгалтерському обліку;</p> <p>8) господарські операції по капітальному будівництву (реконструкції,</p>	<p>Голови Громадської організації "Українська правозахисна спілка" від 12.04.2020, що надійшла від Територіального управління Державного бюро розслідувань, розташованого у місті Полтаві листом від 04.05.2020 № К-4379/К-4543/К-02.1-20 (вх. №1-23395/20 від 18.05.2020)</p>	<p>заходами;</p> <p>2) оцінки організації бухгалтерського обліку та облікової політики;</p> <p>3) оцінки стану проведення безготівкових операцій по рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України;</p> <p>4) оцінки стану дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні касових операцій, розрахунків з підзвітними особами;</p> <p>5) оцінки правильності та повноти розрахунків з оплати праці;</p>	<p>апеляційний суд</p>	<p>2019, 2020 роки (авторозподіл жовтень 2018, вересень 2019)</p>	
3	<p>модернізації, реставрації тощо) та ремонту, стан внутрішнього контролю за відповідним напрямом діяльності;</p> <p>9) застосування процедур та укладання угод при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти;</p> <p>10) облік окремих активів та зобов'язань (бухгалтерський облік</p>	<p>Звернення гр. Матрошиної А. О., що надійшло від Ужгородського відділу поліції ГУНП України в Закарпатській області листом від 17.07.2020 № 1366/106/25/1-2020 (вх. №32723/20 від 30.07.2020);</p> <p>Пропозиція головного спеціаліста з</p>	<p>6) аудиту організації придбання, руху, вибуття нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) та достовірності і законності відображення їх у бухгалтерському обліку;</p> <p>7) аудиту організації</p>	<p>Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Закарпатській області</p>	<p>2019, 2020 роки</p>	<p>I квартал</p>

	дебіторської та кредиторської заборгованості). Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод;	питань запобігання та виявлення корупції ДСА України (службова записка від 14.12.2020 № 69(20))	придбання, руху, вибуття запасів та достовірності і законності відображення їх у бухгалтерському обліку;			
4	11) економія державних коштів та недопущення втрат бюджету.	Скарга судді у відставці Булки В.І. (вх. № Б2494-20 від 04.12.2020)	8) оцінки законності господарських операцій по капітальному будівництву (реконструкції, модернізації, реставрації тощо) та ремонту, стану внутрішнього контролю за відповідним напрямом діяльності; 9) оцінки стану дотримання вимог чинного законодавства щодо застосування процедур та укладання угод при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти; 10) оцінки стану дотримання законодавства щодо обліку окремих активів та зобов'язань (бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської	Господарський суд Івано-Франківської області	2018, 2019, 2020 роки	II квартал

			заборгованості). Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод; 11) оцінки стану дотримання вимог чинного законодавства щодо економії державних коштів та недопущення втрат бюджету.			
5	1) розпорядчі документи щодо надання прав доступу користувачам та визначення відповідальних осіб за проведення автоматизованого розподілу справ і внесення даних до системи документообігу суду, засад використання автоматизованої системи документообігу суду, внесення цих документів до автоматизованої системи; 2) ведення судового діловодства щодо автоматизованого	Скарга адвоката Стратулага С. Д. від 16.12.2020 (вх. № 1-51319/20 від 16.12.2020)	Перевірка фактів, викладених у скарзі адвоката Стратулага С. Д. від 16.12.2020 в частині ведення судового діловодства щодо автоматизованого розподілу судових справ	Одеський апеляційний суд	грудень 2020 року	II квартал

	розподілу судових справ.					
СЛУЖБА СУДОВОЇ ОХОРОНИ						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Діяльність підрозділу в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, здійснення капітального будівництва та ремонтно-будівельних робіт, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Проведення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності	Територіальне управління Служби судової охорони у Закарпатській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	I квартал
2				Територіальне управління Служби судової охорони у Івано - Франківській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	I квартал
3				Територіальне управління Служби судової охорони у Черкаській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	I квартал
4				Територіальне управління Служби судової охорони у Луганській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	II квартал
5				Територіальне управління Служби судової охорони у Донецькій області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	II квартал
6				Територіальне управління Служби судової охорони у Запорізькій області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	II квартал
7				Територіальне управління Служби судової охорони у Кіровоградській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	III квартал
8				Територіальне управління Служби судової охорони у Чернігівській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	III квартал
9				Територіальне управління Служби судової охорони у Миколаївській області	3 дати утворення підрозділу по звітний період	III квартал
10				Територіальне управління	3 дати утворення	IV квартал

			відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат, встановлених законодавством, цільового використання коштів.	Служби судової охорони у Херсонській області	підрозділу по звітний період	
11				Територіальне управління Служби судової охорони у Рівненській області	З 01.01.2020 по звітний період	IV квартал
12			Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти	Територіальне управління Служби судової охорони у м. Києві та Київській області	З 01.04.2020 по звітний період	IV квартал

			виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.			
--	--	--	---	--	--	--

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ			
Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2019-2021 роки Державної судової адміністрації України, виконання завдань внутрішнього аудиту, а саме: 1) здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування). Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору; 2) здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених	1	Проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ризиків.	I, II, III, IV квартали
	2	Визначення факторів відбору об'єктів аудиту, критеріїв відбору, пріоритетності об'єктів аудиту.	IV квартал
	3	Ведення внутрішньої бази даних об'єктів внутрішнього аудиту.	I, II, III, IV квартали
	4	Складання та актуалізація зведеного стратегічного плану.	IV квартал
	5	Формування зведеного операційного плану.	IV квартал
	6	Формування таблиць моніторингу упровадження рекомендацій наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	I, II, III, IV квартали

внутрішніх аудитів;	7	На підставі результатів моніторингу здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій, виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі (підготовка листів керівникам об'єктів аудитів, доповідних записок керівництву ДСА України тощо).	I, II, III, IV квартали
3) звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту;	8	Формування звіту про результати діяльності відділу аудиту, надання його Голові ДСА України, надсилання до Міністерства фінансів України та доведення до відома керівників структурних підрозділів ДСА України та об'єктів аудиту.	I, IV квартали
4) 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;	9	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	IV квартал
	10	Формування та зберігання справ внутрішнього аудиту.	I, II, III, IV квартали
	11	Взаємодія відділу аудиту з органами державної влади.	I, II, III, IV квартали
	12	Розгляд листів, заяв і скарг громадян, установ та організацій щодо фактів порушення об'єктами контролю законодавства з фінансових питань.	I, II, III, IV квартали
5) професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту (участь у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи).	13	Прийняття участі працівників відділу аудиту у тренінгах та навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту.	I, II, III, IV квартали
	14	Прийняття участі працівників відділу аудиту в організації та проведенні семінарів.	I, II, III, IV квартали
	15	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	I, II, III, IV квартали
СЛУЖБА СУДОВОЇ ОХОРОНИ			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та постійне її оновлення, проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ризиків, визначення факторів відбору об'єктів аудиту, критеріїв відбору, пріоритетності об'єктів аудиту, складання та актуалізація стратегічного плану, формування операційного плану.	I, IV квартали
Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	2	Формування звіту про результати діяльності відділу аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів.	I, IV квартали
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених	3	Відстеження аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження	I, II, III, IV квартали

внутрішніх аудитів.		рекомендацій (підготовка листів керівникам об'єктів аудитів, доповідних записок керівництву Служби тощо).	
Участь працівників відділу аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи.	4	Прийняття участі у проведенні різного роду семінарів, тренінгів, курсів, здійснення самоосвіти, удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.	III, IV квартали
Попередження неефективного та нерационального використання коштів у сфері публічних закупівель.	5	Проведення моніторингу публічних закупівель в територіальних управліннях Служби та центральному органі управління, з метою попередження виявлення порушень у сфері публічних закупівель, попередження фактів неефективного, нерационального використання коштів, оцінки ризиків, що можуть мати негативні наслідки.	I, II, III, IV квартали

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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
ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ								
1	Начальник відділу	250	1	205	0,1	21	15	184
2	Заступник начальника відділу	250	1	208	0,5	104	73	104
3	Головний спеціаліст	1500	6	1251	0,9	1126	788	125
Всього:		х	8	1664	х	1251	876	413
СЛУЖБА СУДОВОЇ ОХОРОНИ								
1	Начальник відділу	250	1	205	0,6	123	92	82
2	Заступник начальника	250	0	0	0,6	0	0	0
3	Провідний інспектор	250	1	220	0,9	198	148	22

4	Провідний інспектор	250	0	0	0,9	0	0	0
5	Провідний спеціаліст	250	0	0	0,9	0	0	0
Всього:		x	2	425	x	321	240	104

Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України

(підпис)

О. П. Лещенко

Дата складання Операційного плану 29.12.2020