

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної судової
адміністрації України
30.12.2020 № 558

ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2019 – 2021 роки
ДЕРЖАВНОЇ СУДОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ УКРАЇНИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Державна судова адміністрація України:

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній судовій адміністрації України (далі – ДСА України) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної судової адміністрації України незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної судової адміністрації України, її територіальних управлінь, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, що належать до сфери управління ДСА України;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Державної судової адміністрації України, її територіальних управлінь, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, що належать до сфери управління ДСА України;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Служба судової охорони:

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Службі судової охорони (далі – Служба) у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та

результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками, поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Служби (центрального органу управління, територіальних управлінь).

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Державна судова адміністрація України:

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної судової адміністрації України;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Державної судової адміністрації України щодо ризикових сфер діяльності Державної судової адміністрації України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державної судової адміністрації України;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної судової адміністрації України, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 30 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Державної судової адміністрації України;
- 5) забезпечення відділом аудиту ДСА України перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної судової адміністрації України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

Служба судової охорони:

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності державного органу та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) сприяння установі в забезпеченні правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та ефективності використання бюджетних коштів, державного майна, формування достовірної фінансової звітності та покращення системи організації внутрішнього контролю;
- 3) врахування думки керівника державного органу щодо ризикових сфер діяльності Служби;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за функціонування підрозділів, з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Служби;
- 5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

б) щорічну актуалізацію стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Служби, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Служби та результатів щорічної оцінки ризиків.

У разі відсутності системи управління ризиками, відділом аудиту Служби судової охорони застосовується власне судження про ризики в діяльності підрозділів Служби після консультацій, проведених з керівництвом та посадовими особами підрозділів Служби, які безпосередньо відповідають за функції, процеси, що охоплюються внутрішнім аудитом.

ІІІ. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

Виконанням пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, в частині складення зведених стратегічних планів.

Так, Законом України "Про внесення змін до Закону України "Про судоустрій і статус суддів" у зв'язку з прийняттям Закону України "Про Вищий антикорупційний суд" внесені зміни до Закону України "Про судоустрій і статус суддів", якими унормована діяльність Служби судової охорони, її статус, повноваження, порядок проходження служби, питання соціального захисту співробітників.

Статтею 160 Закону України "Про судоустрій і статус суддів" передбачено, що підтримання громадського порядку в суді, припинення проявів неповаги до суду, а також охорону приміщень суду, органів та установ системи правосуддя, виконання функцій щодо державного забезпечення особистої безпеки суддів та членів їхніх сімей, працівників суду, забезпечення у суді безпеки учасників судового процесу здійснює Служба судової охорони.

Відповідно до статті 161 Закону України "Про судоустрій і статус суддів" Служба судової охорони є державним органом у системі правосуддя для забезпечення охорони та підтримання громадського порядку в судах.

Служба судової охорони підзвітна Вищій раді правосуддя та підконтрольна Державній судовій адміністрації України.

Відповідно до пункту 13 частини першої статті 3 Закону України "Про Вищу раду правосуддя" рішенням Вищої ради правосуддя від 04.04.2019 № 1051/0/15-19 затверджено Положення про Службу судової охорони.

Таким чином, у 2019 році створено Службу судової охорони, яка розпочала свою діяльність і є підконтрольною Державній судовій адміністрації України.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2019 – 2021 роки, затвердженого наказом в.о. Голови ДСА України Гізатуліної Л. В. від 26.02.2019 № 208, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної судової адміністрації України та Служби судової охорони:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Державна судова адміністрація України		
<p>Державна судова адміністрація України є державним органом у системі правосуддя, який здійснює організаційне та фінансове забезпечення діяльності органів судової влади в межах повноважень, установлених законом.</p>	<p>Закон України "Про судоустрій і статус суддів" від 02.06.2016 № 1402-VIII; Положення про Державну судову адміністрацію України, затверджене рішенням Вищої ради правосуддя від 17.01.2019 № 141/0/15-19; Стратегія реформування судоустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015-2020 роки, схвалена Указом Президента України від 20.05.2015 № 276/2015; План заходів щодо забезпечення виконання стратегічних цілей та поставлених завдань на 2019-2021 роки.</p>	<p>Сприяння ДСА України у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові ДСА України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДСА України, її територіальних управлінь, в судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Службі судової охорони, Національній школи суддів України, Вищій кваліфікаційній комісії суддів України, державних підприємствах, що належать до сфери управління ДСА України; 2) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів. <p>Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту.</p>
Служба судової охорони		
<p>Служба судової охорони є державним органом у системі правосуддя для</p>	<p>Закон України "Про судоустрій і статус суддів" від 02.06.2016 № 1402-VIII;</p>	<p>Удосконалення діяльності центрального органу управління та підрозділів Служби</p>

<p>забезпечення охорони та підтримання громадського порядку в судах, припинення проявів неповаги до суду, охорони приміщень суду, органів та установ системи правосуддя, виконання функцій щодо державного забезпечення особистої безпеки суддів та членів їх сімей, працівників суду, забезпечення у суді безпеки учасників судового процесу.</p> <p>Стратегія розвитку Служби судової охорони до 2022 року спрямована на визначення пріоритетних напрямів становлення та розвитку Служби, успішного виконання покладених на неї завдань, досягнення європейських стандартів у службовій діяльності.</p> <p>Реалізація Стратегії вимагатиме комплексного підходу з урахуванням фінансових, матеріально-технічних можливостей держави, належної організації повсякденної службової діяльності та об'єднання зусиль як керівного складу, так і співробітників (працівників) для виконання визначених завдань, за такими пріоритетними напрямками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формування та розвиток кадрового потенціалу, його соціальний захист і професійна підготовка. Матеріально-технічне забезпечення. - ефективне планування, управління силами та засобами, організація взаємодії, підзвітність і прозорість. Розроблення нормативно-правових та ухвалення локальних актів для забезпечення виконання завдань. 	<p>Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 12.07.2018 № 2509-VIII;</p> <p>Закон України "Про Вищій антикорупційний суд" від 07.06.2018 № 2447;</p> <p>Закон України "Про Вищу раду правосуддя" від 21.12.2016 № 1798-VIII;</p> <p>Концепція реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 310-р.</p>	<p>судової охорони шляхом надання Голові Служби об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення об'єктивного і систематичного вивчення діяльності, завдань, функцій, процесів, для надання оцінки визначених цілей, досягнення економії, ефективності і результативності у використанні ресурсів, оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, оцінки достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.</p> <p>Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту.</p>
---	---	--

<p>- виконання завдань за призначенням (підтримання громадського порядку в суді, припинення проявів неповаги до суду, охорона приміщень суду та установ системи правосуддя, виконання функцій щодо державного забезпечення особистої охорони суддів та членів їх сімей, працівників суду, забезпечення у суді безпеки учасників судового процесу).</p>		
--	--	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5
Державна судова адміністрація України				
<p>Сприяння ДСА України у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові ДСА України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:</p> <p>1) функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДСА України, її територіальних управлінь, в судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України,</p>	<p>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>	<p>Проведено не менше 8 внутрішніх аудитів.</p>	<p>Проведено не менше 6 внутрішніх аудитів.</p>	<p>Проведено не менше 6 внутрішніх аудитів.</p>
	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю (у тому числі структурних підрозділів,</p>	<p>Проведено не менше 6 внутрішніх аудитів.</p>	<p>Проведено не менше 4 внутрішніх аудитів.</p>	<p>Проведено не менше 6 внутрішніх аудитів.</p>

<p>Службі судової охорони, Національній школи суддів України, Вищій кваліфікаційній комісії суддів України, державних підприємствах, що належать до сфери управління ДСА України;</p> <p>2) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.</p>	<p>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 контрольних функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.</p>			
	<p>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>	<p>Проведено не менше 11 внутрішніх аудитів.</p>	<p>Проведено не менше 8 внутрішніх аудитів.</p>	<p>Проведено не менше 9 внутрішніх аудитів.</p>
<p>Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з</p>	<p>Здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування). Визначення пріоритетних</p>	<p>Застосовано ризик-орієнтоване планування. Підготовлено операційний план</p>	<p>Застосовано ризик-орієнтоване планування. Підготовлено операційний план</p>	<p>Застосовано ризик-орієнтоване планування. Підготовлено операційний план</p>

внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників внутрішнього аудиту.	об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору.	діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік	діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік	діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	Сформовано таблиці моніторингу упровадження рекомендацій наданих протягом 2019 року за результатами проведених внутрішніх аудитів, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження (відповідальні особи, термін виконання, перелік отриманих документів, що підтверджують виконання тощо). Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (відсоток виконання). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі (підготовлено листи	Сформовано таблиці моніторингу упровадження рекомендацій наданих протягом 2020 року за результатами проведених внутрішніх аудитів, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження (відповідальні особи, термін виконання, перелік отриманих документів, що підтверджують виконання тощо). Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (відсоток виконання). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій виконання яких не було забезпечено	Сформовано таблиці моніторингу упровадження рекомендацій наданих протягом 2020 року за результатами проведених внутрішніх аудитів, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження (відповідальні особи, термін виконання, перелік отриманих документів, що підтверджують виконання тощо). Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (відсоток виконання). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі (підготовлено

	керівникам об'єктів аудитів, доповідні записки керівництву ДСА України тощо).	своєчасно та у повній мірі (підготовлено листи керівникам об'єктів аудитів, доповідні записки керівництву ДСА України тощо).	листи керівникам об'єктів аудитів, доповідні записки керівництву ДСА України тощо).
Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	Відділом аудиту підготовлено Звіт про результати діяльності відділу аудиту Державної судової адміністрації України у 2018 році та надано його Голові ДСА України та доведено до відома об'єктів аудиту.	Відділом аудиту підготовлено звіт про результати діяльності відділу аудиту у 2019 році, надано його Голові ДСА України, надіслано до Міністерства фінансів України та доведено до відома керівників структурних підрозділів ДСА України.	Відділом аудиту підготовлено звіт про результати діяльності відділу аудиту у 2020 році, надано його Голові ДСА України, надіслано до Міністерства фінансів України та доведено до відома керівників структурних підрозділів ДСА України та об'єктів аудиту.
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.	Розроблено Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в системі Державної судової адміністрації України. Здійснено самооцінку діяльності працівниками відділу аудиту та щорічну внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту.	Здійснено самооцінку діяльності працівниками відділу аудиту та щорічну внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту.	Здійснено самооцінку діяльності працівниками відділу аудиту та щорічну внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту.

	<p>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту (участь у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи).</p>	<p>Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у відділі аудиту проведено навчання з підвищення професійної кваліфікації. Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів.</p>	<p>Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у відділі аудиту проведено навчання з підвищення професійної кваліфікації. Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів.</p>	<p>Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у відділі аудиту проведено навчання з підвищення професійної кваліфікації. Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів.</p>
Служба судової охорони				
<p>Удосконалення діяльності підрозділів Служби судової охорони шляхом надання Голові Служби судової охорони об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів</p>		<p>Проведено не менше 10 внутрішніх аудитів. Кількість рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 1</p>	<p>Проведено не менше 12 внутрішніх аудитів. Кількість рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 2</p>

<p>здійснення об'єктивного і систематичного вивчення діяльності, завдань, функцій, процесів, для надання оцінки визначених цілей, досягнення економії, ефективності і результативності у використанні ресурсів, оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, оцінки достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.</p>			<p>рекомендації.</p>	<p>рекомендацій.</p>
<p>Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту.</p>	<p>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>		<p>Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік підготовлений до 24.12.2020 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис керівництву Служби судової охорони. Актуалізовано стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки.</p>	<p>Підготовлено операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік, переглянуто та актуалізовано стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки до 24.12.2021 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків). Плани надані на підпис керівництву Служби судової охорони.</p>

	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.		Звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за підсумками 2019 року не складався у зв'язку із відсутністю діяльності з внутрішнього аудиту в Службі судової охорони протягом 2019 року.	Звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками 2020 року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Служби судової охорони.
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.		Сформовані таблиці відстеження аудиторських рекомендацій наданих у 2020 році, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження. Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (виконані, або не виконані). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовлено листи керівникам об'єктів аудитів, доповідні	Сформовані таблиці відстеження аудиторських рекомендацій наданих у 2021 році, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження. Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (виконані, або не виконані). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовлено листи керівникам об'єктів аудитів, доповідні записки керівництву Служби судової

			записки керівництву Служби судової охорони тощо), виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі.	охорони тощо), виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі.
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.		Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджена у лютому 2020 року. Заходи передбачені програмою виконані у повному обсязі.	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджена у лютому 2021 року. Заходи передбачені програмою виконані у повному обсязі.
	Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи.		Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів. Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього аудиту.	Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів. Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього аудиту.

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	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	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	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
Державна судова адміністрація України															
1	Усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.	3		1	2			<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Організація бухгалтерського обліку та облікової політики.	1	1	2	4		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3	Проведення безготівкових операцій по рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України.	3			3	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
4	Здійснення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами.	2	2	2	3	<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"/>	
5	Правильність та повнота розрахунків з оплати праці.	1	4	3	4	<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"/>	
6	Придбання, рух, вибуття нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) та	2	1	4	3	<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"/>	

	достовірність і законність відображення їх у бухгалтерському обліку.													
7	Придбання, рух, вибуття запасів та достовірність і законність відображення їх у бухгалтерському обліку.	2		3	2	<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"/>
8	Господарські операції по капітальному будівництву (реконструкції, модернізації, реставрації тощо) та ремонту, стан внутрішнього контролю за відповідним напрямом діяльності.	1	2	2	2	<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"/>
9	Застосування процедур та укладання угод при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти.	1	2	2	2	<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"/>
10	Облік окремих активів та зобов'язань (бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості). Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.	3		2	3	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11	Економія державних коштів та недопущення втрат бюджету.	3		1	2	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
12	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	2	3	2			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13	Ведення судового діловодства щодо автоматизованого розподілу судових справ.	2	3	2	3			<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Служба судової охорони														
1	Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності.	1	0	1	0		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

2	Здійснення публічних закупівель.	3	7	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Нарахування і виплата грошового забезпечення та заробітної плати.	3	1	3	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Операції та розрахунки з підзвітними особами.	2	4	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Укладання господарських договорів та проведення розрахунків за ними.	3	5	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів.	3	7	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Управління нерухомим майном.	2	0	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"/>
8	Будівництво, реконструкція, капітальний та поточний ремонт будівель, споруд.	2	3	1	0	<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"/>
9	Операції з товарно-матеріальними цінностями.	2	4	2	0	<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"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Державна судова адміністрація України						
Сприяння ДСА України у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові ДСА України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо: 1) функціонування системи внутрішнього контролю,	Проведення внутрішніх аудитів щодо: 1) результативності та якості оцінки дотримання облікової політики, правильності ведення бухгалтерського обліку, складання й консолідації фінансової,	1	Усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Організація бухгалтерського обліку та облікової політики.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Проведення безготівкових операцій по рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>удосконалення системи управління та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДСА України, її територіальних управліннях, в судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Службі судової охорони, Національній школи суддів України, Вищій кваліфікаційній комісії суддів України, державних підприємствах, що належать до сфери управління ДСА України;</p> <p>2) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.</p>	бюджетної та іншої звітності, їх достовірності, внутрішнього контролю з питань організації бухгалтерського обліку та звітності;	4	Здійснення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2) 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 контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи;	5	Правильність та повнота розрахунків з оплати праці.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3) 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.	6	Придбання, рух, вибуття нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) та достовірність і законність відображення їх у бухгалтерському обліку.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7	Придбання, рух, вибуття запасів та достовірність і законність відображення їх у бухгалтерському обліку.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8	Господарські операції по капітальному будівництву (реконструкції, модернізації, реставрації тощо) та ремонту, стан внутрішнього контролю за відповідним напрямом діяльності.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9	Застосування процедур та укладання угод при закупівлі товарів, робіт і послуг за державні кошти.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10	Облік окремих активів та зобов'язань (бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості). Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11	Економія державних коштів та недопущення втрат бюджету.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			документів до автоматизованої системи.			
		13	Ведення судового діловодства щодо автоматизованого розподілу судових справ.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Служба судової охорони						
Удосконалення діяльності підрозділів Служби судової охорони шляхом надання Голові Служби судової охорони об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення об'єктивного і систематичного вивчення діяльності, завдань, функцій, процесів, для надання оцінки визначених цілей, досягнення економії, ефективності і результативності у використанні ресурсів, оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, оцінки достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Проведення внутрішніх аудитів	1	Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Здійснення публічних закупівель.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Нарахування і виплата грошового забезпечення та заробітної плати.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Операції та розрахунки з підзвітними особами.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Укладання господарських договорів та проведення розрахунків за ними.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7	Управління нерухомим майном.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8	Будівництво, реконструкція, капітальний та поточний ремонт будівель, споруд.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9	Операції з товарно-матеріальними цінностями.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Державна судова адміністрація України						
Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту	Здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування). Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору.	1	Проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ризиків.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Визначення факторів відбору об'єктів аудиту, критеріїв відбору, пріоритетності об'єктів аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Ведення внутрішньої бази даних об'єктів внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Складання та актуалізація зведеного стратегічного плану.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Формування зведеного операційного плану.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	6	Формування таблиць моніторингу упровадження рекомендацій наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		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).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	8	Формування звіту про результати діяльності відділу аудиту, надання його Голові ДСА України, надсилання до Міністерства фінансів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			України та доведення до відома керівників структурних підрозділів ДСА України та об'єктів аудиту.			
	Підвищення ефективності реалізації функції 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10	Формування та зберігання справ внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11	Взаємодія відділу аудиту з органами державної влади.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12	Розгляд листів, заяв і скарг громадян, установ та організацій щодо фактів порушення об'єктами контролю законодавства з фінансових питань.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		14	Прийняття участі працівників відділу аудиту в організації та проведенні семінарів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		15	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Служба судової охорони					
Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	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 зведеного стратегічного плану, формування зведеного операційного плану.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Формування звіту про результати діяльності відділу аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	3	Формування таблиць, відстеження аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	4	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, моніторинг її виконання.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Участь працівників відділу аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи.	5	Прийняття участі у проведенні різного роду семінарів, тренінгів, курсів, здійснення самоосвіти, удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України

О. П. Лещенко

Дата складання Стратегічного плану,
із змінами: 29.12.2020

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2019 – 2021 роки, затвердженого наказом в.о. Голови ДСА України Гізатуліної Л. В. від 26.02.2019 № 208

I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
Служба судової охорони		
	<p>Удосконалення діяльності центрального органу управління та підрозділів Служби судової охорони шляхом надання Голові Служби об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення об'єктивного і систематичного вивчення діяльності, завдань, функцій, процесів, для надання оцінки визначених цілей, досягнення економії, ефективності і результативності у використанні ресурсів, оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, оцінки достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.</p> <p>Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту.</p>	<p>Створення Служби судової охорони, яка розпочала свою діяльність і є підконтрольною Державній судовій адміністрації України (Положення про Службу судової охорони, затверджено рішенням Вищої ради правосуддя від 04.04.2019 № 1051/0/15-19).</p> <p>Виконання пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, в частині складення зведених стратегічних планів.</p>

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
Служба судової охорони			
<p><i>Завдання внутрішнього аудиту:</i> Проведення внутрішніх аудитів. <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту:</i> 2020 рік - проведено не менше 10 внутрішніх аудитів. Кількість рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 1 рекомендації; 2021 рік - проведено не менше 12 внутрішніх аудитів. Кількість рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 2 рекомендацій.</p>			<p>Створення Служби судової охорони, яка розпочала свою діяльність і є підконтрольною Державній судовій адміністрації України (Положення про Службу судової охорони, затверджено рішенням Вищої ради правосуддя від 04.04.2019 № 1051/0/15-19).</p>
<p><i>Завдання внутрішнього аудиту:</i> Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту:</i> 2020 рік - Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік підготовлений до 24.12.2020 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис керівництву Служби судової охорони. Актуалізовано стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки; 2021 рік - підготовлено операційний план діяльності з</p>			<p>Виконання пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, в частині складення зведених стратегічних планів.</p>

<p>внутрішнього аудиту на 2022 рік, переглянуто та актуалізовано стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки до 24.12.2021 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків). Плани надані на підпис керівництву Служби судової охорони.</p>			
<p><i>Завдання внутрішнього аудиту:</i> Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту. <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту:</i> <i>2020 рік</i> - Звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за підсумками 2019 року не складався у зв'язку із відсутністю діяльності з внутрішнього аудиту в Службі судової охорони протягом 2019 року; <i>2021 рік</i> - Звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками 2020 року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Служби судової охорони.</p>			
<p><i>Завдання внутрішнього аудиту:</i> Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів. <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту:</i> <i>2020 рік</i> Сформовані таблиці відстеження аудиторських рекомендацій наданих у 2020 році, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження. Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (виконані, або не виконані). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовлено листи керівникам об'єктів аудитів, доповідні записки керівництву Служби</p>			

<p>судової охорони тощо), виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі; <i>2021 рік</i> Сформовані таблиці відстеження аудиторських рекомендацій наданих у 2021 році, які містять опис кожного рекомендованого заходу та інформацію щодо їх впровадження. Рекомендовані заходи оцінені на предмет їх реалізації (виконані, або не виконані). На підставі результатів моніторингу здійснено додаткові заходи відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовлено листи керівникам об'єктів аудитів, доповідні записки керівництву Служби судової охорони тощо), виконання яких не було забезпечено своєчасно та у повній мірі.</p>			
<p><i>Завдання внутрішнього аудиту:</i> Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту. <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту:</i> <i>2020 рік</i> - Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджена у лютому 2020 року. Заходи передбачені програмою виконані у повному обсязі; <i>2021 рік</i> - Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджена у лютому 2021 року. Заходи передбачені програмою виконані у повному обсязі.</p>			
<p><i>Завдання внутрішнього аудиту:</i> Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи. <i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту:</i> <i>2020 рік</i> - прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у</p>			

<p>разі його організації).</p> <p>Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів. Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>2021 рік - прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації).</p> <p>Усі працівники відділу аудиту, в рамках самоосвіти, опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів. Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього.</p>			
--	--	--	--

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Служба судової охорони				
1	Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності			Створення Служби судової охорони, яка розпочала свою діяльність і є підконтрольною Державній судовій адміністрації України (Положення про Службу судової охорони, затверджено рішенням
2	Здійснення публічних закупівель			
3	Нарахування і виплата грошового забезпечення та заробітної плати			
4	Операції та розрахунки з підзвітними особами			

5	Укладання господарських договорів та проведення розрахунків за ними			Вищої ради правосуддя від 04.04.2019 № 1051/0/15-19). Виконання пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, в частині складення зведених стратегічних планів.
6	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів			
7	Управління нерухомим майном			
8	Будівництво, реконструкція, капітальний та поточний ремонт будівель, споруд			
9	Операції з товарно-матеріальними цінностями			

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Служба судової охорони				
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 зведеного стратегічного плану, формування зведеного операційного плану.			Створення Служби судової охорони, яка розпочала свою діяльність і є підконтрольною Державній судовій адміністрації України (Положення про Службу судової охорони, затверджено рішенням Вищої ради правосуддя від
2	Формування звіту про результати діяльності відділу аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами			

	завершених внутрішніх аудитів.			04.04.2019 № 1051/0/15-19).
3	Формування таблиць, відстеження аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій.			Виконання пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, в частині складення зведених стратегічних планів.
4	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, моніторинг її виконання.			
5	Прийняття участі у проведенні різного роду семінарів, тренінгів, курсів, здійснення самоосвіти, удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.			

Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України

(підпис)

О. П. Лещенко