

ЗАТВЕРДЖУЮ

Виконуючий обов'язки
Голови Конституційного Суду України

(посада керівника державного органу/установи)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 13 » 01 2023 року

КОНСТИТУЦІЙНИЙ СУД УКРАЇНИ

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – проведення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, якості виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, використання і збереження активів, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу та Автобазі Конституційного Суду України, що належить до сфери його управління задля надання керівникові державного органу, Автобазі Конституційного Суду України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо: функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу та Автобазі Конституційного Суду України

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення простору аудиту (усієї сукупності об'єктів аудиту), його розподіл за горизонтальним та вертикальним принципами;
- ідентифікація у просторі аудиту ризиків (включаючи підходи до визначення ризиків у разі запровадження системи управління ризиками у діяльності установи відповідно до вимог Основних засад внутрішнього контролю та відсутності такої системи на послідовній та структурованій основі);
- оцінка ризиків за впливом (визначення фінансових та нефінансових наслідків для установи у випадку настання ризику) та ймовірністю (визначення можливості виникнення ризику);
- визначення пріоритетних об'єктів аудиту з метою включення до планів діяльності з внутрішнього аудиту (із застосуванням набору факторів відбору) та частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкту аудиту;
- формування планів на підставі результатів ризикорієнтованого відбору, забезпечення актуальності планів (включаючи визначення потреб у ресурсах для виконання підрозділом внутрішнього аудиту запланованої діяльності);

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

2023-2025

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Конституційного Суду України, надання керівнику органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

Роки виконання/Рівень виконання (%)

2023 рік
2024 рік
2025 рік

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з метою оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності з внутрішнього аудиту, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з

Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.

Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).

80 90 100

85 90 95

питань використання і збереження активів та управління майном (за результатами оцінки ризиків).

		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Підтримка в актуальному стані внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).			
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних у актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до головного спеціаліста з внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).			
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	Надання Голові Суду пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього інформування. З боку Міністерства фінансів України відсутні зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма №1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну.			
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.			

Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені у звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.

Здійснення професійного розвитку

Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників внутрішнього аудиту

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Конституційного Суду України, надання керівнику органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> надання Голові Суду висновків та рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів з метою оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності з внутрішнього аудиту, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів аудитів.</p>						
1.	Управління персоналом	1.1	Функціональний аудит. Рівень навантаження на працівників та стан виконання ними завдань та функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами.	-	+	-
2.	Публічні закупівлі	2.1	Процес організації, здійснення та забезпечення публічних закупівель	+		+
2.1.	Публічні закупівлі Автобазі Конституційного Суду України	2.1.	Процес організації, здійснення та забезпечення публічних закупівель в Автобазі Конституційного Суду України	-	+	-
3.	Управління об'єктами державної власності	3.1.	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг, здійснення ремонтних та відновлювальних робіт. Здійснення модернізації та оновлення об'єктів державної власності.	-	+	-
4.	Фінансово-господарська діяльність	4.1	Планування та виконання бюджетної програми	-	+	-
5.	Організаційно-аналітична діяльність	5.1	Процес піврічного, річного планування діяльності. Стан дотримання виконання планів діяльності, ефективність та результативність виконаних завдань.	+	-	-

6.	Внутрішній контроль	6.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю. Стан виконання контрольних доручень, їх ефективність та результативність.	+	-	+
7.	Інформаційні системи та технології	7.1.	Стан впровадження та реалізації Стратегії розвитку інформаційно-комунікаційних технологій. Ефективність виконання її етапів. Стан захисту інформації в інформаційних системах.	-	+	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	+	+	+
		1.2.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	+	+	+
		1.3.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	+	+	+
		1.4.	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, нарахування амортизації	+	+	+
		1.5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	+	+	+
2.	Публічні закупівлі	2.1.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до чинного законодавства	+	+	+
3.	Управління об'єктами державної власності	3.1.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (реставрації)	-	-	+
		3.2.	Використання службового автотранспорту та пально-мастильних матеріалів	-	+	-
		3.3.	Укладання та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи	-	+	-

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном					
1.	Фінансово-господарська діяльність	Аудит з питань пов'язаних із нарахуванням та виплатою заробітної плати, у тому числі щодо преміювання, працівників Автобази Конституційного Суду України	Автобаза Конституційного Суду України	01.01.2020 – 31.12.2022	I квартал 2023 року
2.	Публічні закупівлі	Аудит ефективності та результативності здійснення публічних закупівель в Секретаріату Конституційного Суду України	Секретаріат Конституційного Суду України	01.05.2021 – завершений період 2023 року	II квартал 2023 року
3.	Внутрішній контроль	Аудит функціонування системи внутрішнього контролю. Стан виконання контрольних доручень, їх ефективність та результативність. Стан дотримання виконання планів діяльності, ефективність та результативність виконаних завдань.	Секретаріат Конституційного Суду України	01.01.2020 – завершений період 2023 року	III-IV квартал 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОІП (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023_рік	2024_рік	2025_рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця зі структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	+	+	+
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Конституційного Суду України та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Конституційного Суду України та Автобази Конституційного Суду України, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	+	+	+
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному сайті Конституційного Суду України, направлення копії затвердженого плану до Міністерства фінансів України.	+	+	+
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Конституційного Суду України у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих причин.	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	+	+	+

3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (зовнішнє та внутрішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту Голові Конституційного Суду України та Міністерству фінансів України за визначеною формою та структурою	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	+	+	+
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Конституційного Суду України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	+	+	+
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавство, методичні посібники та вказівки, тощо)	+	+	+


ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ 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
1	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту з	260	1	230	0,7	161	121	69
Всього:		х	1	230	х	161	121	69

Головний спеціаліст
з внутрішнього аудиту
Секретаріату Конституційного
Суду України

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

(дата складання плану)



(підпис)

Юрій ГРИЦЕНКО

(ім'я, прізвище)