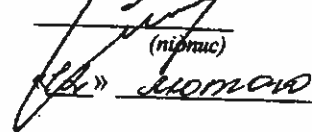


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова

Конституційного Суду України  
(посада керівника державного органу)

  
(підпис) С.В. Шевчук  
(П.І.П.)

2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки**

Конституційного Суду України

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Сприяння Конституційному Суду України (далі – Суд) в досягненні стратегічних цілей, здійсненні розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду, забезпеченні контролю ефективності використання коштів Секретаріатом Суду та Автобазою Суду.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) урахування визначеної загальної стратегії діяльності Суду та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки Голови Суду щодо ризикових сфер діяльності Суду, Секретаріату Суду та Автобази Суду;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність (керівником Секретаріату Суду, директором Автобази Суду) з метою ідентифікації ризиків у діяльності;
- 4) проведення оцінки ідентифікованих ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Суду та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом з внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Забезпечення дотримання норм Конституції України щодо прав і свобод людини і громадянина, утвердження ефективних форм конституційного контролю відповідно до кращих європейських стандартів, забезпечення дієвого доступу особи до механізму конституційного контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Конституція України;</li> <li>- Закон України „Про Конституційний Суд України“ від 13 липня 2017 року № 2136-VIII;</li> <li>- Стратегія сталого розвитку „Україна – 2020“, схвалена Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015;</li> <li>- Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2017 року № 275-р;</li> <li>- Стратегічний план діяльності на 2019 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за плановим (2020–2021 роки) Конституційного Суду України, затверджений Головою Суду 17 серпня 2018 року</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проведення внутрішніх аудитів діяльності щодо оцінки діяльності Секретаріату Суду та Автобазу Суду зі зміною пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів: від комплаєнс-аудиту та фінансового аудиту до операційного (управлінського) аудиту ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.</li> <li>2. Запровадження ІТ- аудиту.</li> <li>3. Здійснення превентивного та поточного тестування системи внутрішнього контролю та аналізу ризиків на етапі прийняття управлінських рішень або виконання господарської операції з метою запобігання порушенню чинного законодавства та неефективному використанню бюджетних коштів</li> </ol>

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності Секретаріату Суду та Автобазу Суду зі зміною пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів: від комплаєнс-аудиту та фінансового аудиту до операційного (управлінського) аудиту ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів. Здійснення оцінки діяльності Секретаріату Суду та Автобазу Суду, надання рекомендацій щодо підвищення ефективності діяльності	1) У 2019 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Суду, становить не менше 80% від кількості наданих рекомендацій 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	1) У 2020 році частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) У 2021 році частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	Проведення внутрішніх аудитів щодо перевірки, оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		1) Один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2) Один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій

		менше 80% від кількості наданих рекомендацій	
		3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	
2. Запровадження IT- аудиту	Здійснення методологічної роботи для створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1) Визначено методологічні підходи щодо ідентифікації та оцінки IT-ризиків; 2) Ідентифіковано та оцінено IT-ризик з використанням розроблених методологічних підходів	Застосування методологічних підходів при проведенні внутрішніх IT- аудитів та тестування системи управління IT-ризиками
	Професійний розвиток	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки	Отримано професійні звання щодо проведення IT-аудиту Підвищено кваліфікацію шляхом проходження додаткових тренінгів щодо оцінки якості, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
3. Здійснення превентивного та поточного тестування системи внутрішнього контролю та аналізу ризиків на етапі прийняття управлінських рішень або виконання господарської операції з метою запобігання порушенню чинного законодавства та неефективному використанню бюджетних коштів	Здійснення попереднього (превентивного, перед виконанням господарської операції) або поточного (під час виконання господарської операції) аналізу ризиків за дорученнями Голови Суду або за зверненнями відповідальних за діяльність (керівника Секретаріату Суду та директора Автобази Суду)	1) Проведено перевірку адекватності системи внутрішнього контролю, здатності запобігання нерациональним витратам, безгосподарності, незаконним діям, до прийняття рішення про здійснення господарської операції або під час здійснення господарської операції (закупівлі основних засобів, робіт із капітального ремонту або замовлення розробки інформаційних систем і технологій тощо)	
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Суду та відповідальними за діяльність, становить не менше 80% від кількості наданих рекомендацій	
	Надання роз'яснень та консультацій відповідальним за діяльність	3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	
		Надано релевантну інформацію щодо поставлених питань, рекомендації щодо посилення внутрішнього контролю та коригування процесу здійснення господарської операції	

### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику											
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Регуляторна функційність	Загальна новітність економічного контекста	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Навчальність кваліфікованих кадрів	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.	Управління бюджетними коштами	1	6	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.	Управління об'єктами державної власності	1	3	4	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.	Закупівлі	1	8	4	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.	Управління запасами	2	4	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5.	Капітальне будівництво	3	8	4	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6.	Управління персоналом	2	2	3	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
7.	ІТ-активи	1	5	4	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
І. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності Секретаріату Суду та Автобазі Суду зі зміною пріоритетів при проведенні	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та	1.1.	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	35	15	15
		1.2.	Управління об'єктами державної власності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	48	-	15
		1.3.	Закупівлі	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	30	17

внутрішніх аудитів: від комплаєнс-аудиту та фінансового аудиту до операційного (управлінського) аудиту ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	процесів	1.4.	Управління персоналом	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	27	-
		1.5.	Капітальне будівництво	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	30
		1.6.	Управління запасами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	23	-	-
2. Запровадження IT- аудиту	Проведення внутрішніх аудитів щодо перевірки, оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2.1.	IT-активи	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	45	40
<b>Всього:</b>							116	117	117

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Запровадження IT- аудиту	Здійснення методологічної роботи для створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1.1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішніх аудитів IT-активів (самостійне навчання на робочому місці)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3	-	-
		1.2.	Розробка методології проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15	-	-
	Професійний розвиток	1.3.	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у тренінгах та навчальних заходах з питань управління IT-активами, організованих Мініном та іншими установами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	2	2
2. Здійснення превентивного та поточного тестування системи внутрішнього контролю та аналізу ризиків на етапі прийняття управлінських рішень або виконання господарської операції з метою	Здійснення попереднього (превентивного, перед виконанням господарської операції) або поточного (під час виконання господарської операції) аналізу ризиків за дорученнями Голови	2.1.	Проведення перевірки адекватності системи внутрішнього контролю, здатності запобігати нерациональним витратам, безгосподарності, незаконним діям, до прийняття рішення про здійснення господарської операції або під час	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	15	20	20


запобігання порушенню чинного законодавства та неефективному використанню бюджетних коштів	Суду або за зверненнями відповідальних за діяльність (керівника Секретаріату Суду та директора Автобази Суду)	здійснення господарської операції (закупівлі основних засобів, робіт із капітального ремонту або замовлення розробки інформаційних систем і технологій тощо)						
		2.2 Надання релевантної інформації, роз'яснень, консультацій та рекомендацій щодо посилення внутрішнього контролю та коригування процесу здійснення господарської операції	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
		2.3. Участь у робочих групах	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5	5	5
			<b>Всього:</b>			<b>45</b>	<b>32</b>	<b>32</b>

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

23.01.2019

(дата складання  
Стратегічного плану)

  
(підпис)

Циганок О.А.  
(п.п.)