

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Конституційного Суду України**

*(посада керівника державного органу)*

**О.М. Тупицький**

*(підпис)*

*(П.І.П.)*

«17» листопада 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 – 2022 роки (із змінами)**

**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**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Конституційному Суді України (далі - Суд) та Автобазі Конституційного Суду України (далі – Автобаза Суду) є допомога Голові Суду у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу. Додання за результатами такої оцінки цінності Суду через надання Голові Суду належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Суду і Автобази Суду;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Суду і Автобази Суду;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

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

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Суду, та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) з'ясування та врахування думки Голови Суду щодо ризикових сфер діяльності Суду, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення Судом цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності державного органу;

3) аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів Секретаріату Суду, а також Автобази Суду;

4) проведення (або актуалізація) оцінки ризиків перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об'єктів, що будуть підлягати внутрішньому аудиту, яка здійснюється з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

5) включення до планів об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та врахування у планах пропозицій відповідальних за діяльність осіб, виходячи з: дати завершення та результатів останніх внутрішніх аудитів, завантаженості головного спеціаліста з внутрішнього аудиту тощо;

6) резервування робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Суду;

7) перегляд та внесення змін до Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності Суду, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Суду:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічні цілі внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>1) Забезпечення верховенства Конституції України, вирішення питань про відповідність Конституції України законів України та у передбачених Конституцією України випадках інших актів, здійснення офіційного тлумачення Конституції України, а також здійснення інших повноважень відповідно до Конституції України.</p> <p>2) Забезпечення дотримання норм Конституції України щодо прав та свобод людини і громадянина, удосконалення механізму доступу особи до конституційного судочинства, наближення до європейських стандартів.</p>	<p>1) Конституція України;</p> <p>2) Закон України «Про Конституційний Суд України» від 13.08.2017 року № 2136;</p> <p>3) Регламент Конституційного Суду України, затверджений постановою Конституційного Суду України від 22.02.2018 року № 1-пс/2018;</p> <p>4) Положення про Секретаріат Конституційного Суду України, затверджене постановою Конституційного Суду України від 11.04.2019 року № 13-п/2019;</p> <p>4) Стратегічний план діяльності Конституційного Суду України на 2019 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за плановим (2020–2021 роки), затверджений Головою Суду від 01.02.2019 року.</p>	<p>1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо, а також надання дієвих аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Суду, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;</p> <p>2) Запровадження аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;</p> <p>3) Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;</p> <p>4) Інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Суду та мети (місії) внутрішнього аудиту.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо, а також надання дієвих аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Суду, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;	1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Суду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %;	
	2) Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада поточного періоду;		
		2) стратегічний та операційний плани затверджено Головою Суду (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;		
		3) внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Суду, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду).		
2) Інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Суду та мети (місії) внутрішнього аудиту.	1) Здійснення методологічної роботи	1) актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (щоквартально, але не пізніше 31 грудня);		
		2) забезпечення розробки, затвердження та удосконалення методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи).		
	2) Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських		

		рекомендацій);		
		2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.		
	3) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту	1) прийняття Головою Суду рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування головного спеціаліста з внутрішнього аудиту;		
		2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого).		
3) Запровадження аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	1) проведений один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1) проведений один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1) проведений один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Суду, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %		
	2) Здійснення методологічної роботи в частині аудитів інформаційних систем і технологій;	1) визначення методологічних підходів щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1) використання методологічних підходів під час оцінки ІТ-ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	
			2) оцінка ІТ-ризиків здійснюється з використанням розроблених методологічних підходів.	
3) Професійний розвиток внутрішнього аудитора у ІТ-напрямку.	1) отримані внутрішнім аудитором високі професійні знання за результатами навчань із проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.			



4) Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.	1) Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.	1) Постійне отримання знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на внутрішнього аудитора завдань та функцій (не менше 1 години на день), у тому числі шляхом самоосвіти.
		2) Зовнішнє підвищення кваліфікації головного спеціаліста з внутрішнього аудиту, не рідше одного разу на три роки.

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту головному спеціалісту з внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Управління активами та запасами	2	3	7	4	Г	Г	Г	Г	✓	Г	✓	Г	✓	✓
2.	Управління бюджетними коштами	1	7	4	2	✓	✓	✓	✓	✓	Г	✓	✓	Г	✓
3.	Публічні закупівлі	1	8	5	2	✓	Г	✓	✓	✓	Г	✓	Г	Г	✓
4.	Організаційне та аналітичне забезпечення діяльності	3	1	3	12	Г	Г	✓	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г
5.	Капітальні витрати	2	3	4	2	✓	✓	✓	✓	✓	Г	✓	Г	Г	✓
6.	Управління та розвиток персоналу	3	2	3	4	Г	Г	✓	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г
7.	Інформаційне забезпечення діяльності	2	3	3	3	Г	✓	Г	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г
8.	Юридичне забезпечення діяльності	2	1	2	1	✓	✓	Г	✓	✓	Г	✓	Г	✓	Г
9.	Управління витратами на автотранспортне обслуговування	1	7	5	3	✓	✓	Г	✓	✓	Г	✓	✓	Г	✓
10.	Інформаційні системи та технології	1	6	5	3	✓	Г	Г	✓	✓	Г	✓	Г	✓	Г

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо	1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1.	Управління активами та запасами	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Управління бюджетними коштами	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Публічні закупівлі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Організаційне та аналітичне забезпечення діяльності	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5.	Капітальні витрати	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Управління та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Інформаційне забезпечення діяльності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8.	Юридичне забезпечення діяльності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		9.	Управління витратами на автотранспортне обслуговування	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Запровадження аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1.	Інформаційні системи та технології	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання	1) Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та	1.	Формування та затвердження стратегічного і операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків, а також внесення змін до них (за потреби) і	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

завдань, функцій, бюджетних програм тощо;	операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту;		оприлюднення;				
		2.	Складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту;	✓	✓	✓	
		3.	Проведення (або актуалізація) оцінки ризиків, формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків;	✓	✓	✓	
2) Інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Суду та мети (місії) внутрішнього аудиту;	1) Здійснення методологічної роботи;	1.	Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту, актуалізація внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері;	✓	✓	✓	
		2.	Підготовка проектів внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених розпорядчими документами Голови Суду;	✓	✓	✓	
	2) Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту;	1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій;	✓	✓	✓	
		2.	Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів;	✓	✓	✓	
		3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій;	✓	✓	✓	
	3) Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність з внутрішнього аудиту;	1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту; підготовки письмових звітів Голові Суду та Мінфіну;	✓	✓	✓	
		2.	Письмове інформування Голови Суду про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту;	✓	✓	✓	
	3) Запровадження аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	1) Здійснення методологічної роботи з питань проведення аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань проведення аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;	✓	✓	✓
			2.	Визначення методологічних засад з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних технологій і систем;	✓	✓	✓
2) Професійний розвиток внутрішнього аудитора у IT-напряму.		1.	Участь у тренінгах із проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій організованих Мінфіном.	✓	✓	✓	

4) Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;	1) Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту.	1.	Професійна самопідготовка, проходження внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, у т.ч. організованих іншими державними органами;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо);	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань тощо	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

О.Л. Зелений

«14» лютого 2020 року

