

ЗАТВЕРДЖУЮ

Г. В. О. Голови Державної судової адміністрації України



М. В. ПАМПУРА

" 17 " грудня 2025 року

ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(зі змінами)

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – практична допомога Голові Державної судової адміністрації України (скорочено – ДСА України) у досягненні поставлених перед ДСА України цілей шляхом оцінки діяльності, територіальних управлінь ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення), Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та надання Голові ДСА України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення в Державній судовій адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення), Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України;

удосконалення системи управління в Державній судовій адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення), Службі судової охорони та її територіальних управліннях, Національній школі суддів України, Вищій кваліфікаційній комісії суддів України, державних підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління ДСА України;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів у діяльності Державної судової адміністрації України, територіальних управлінь ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення), Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної судової адміністрації України, територіальних управлінь ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення), Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДСА України, територіальних управлінь ДСА України, суддів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України (далі – підрозділи внутрішнього аудиту) на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державної судової адміністрації України, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Державної судової адміністрації України, керівників територіальних управлінь ДСА України, суддів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України, та проведення консультатив з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності підрозділів внутрішнього аудиту;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДСА України, територіальних управлінь ДСА України, суддів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони та її територіальних управлінь, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення інших заходів, які проводяться за рішенням Голови Державної судової адміністрації України.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено надання голові ДСА України або особі, яка виконує його обов'язки, об'єктивних висновків і дієвих рекомендацій щодо здійснення організаційного та фінансового забезпечення діяльності органів судової влади на такому рівні, який дозволить створити належні умови функціонування судів і діяльності суддів.	2025-2027 роки
2. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	
3. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою ДСА України, керівниками структурних підрозділів ДСА України, керівниками територіальних управлінь ДСА України, судами, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Службою судової охорони та її територіальними управліннями, Національною школою суддів України, Вищою кваліфікаційною комісією суддів України, державними підприємствами, установами, організаціями, що належать до сфери управління ДСА України. Надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність структурних підрозділів ДСА України, інших підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	
5. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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	Роки виконання/Рівень виконання		
	2025 рік	2026 рік	2027 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України діяльності та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони			
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в частці здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, зазначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	60	60	60

визначених актами законодавства				
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з "дуже високим"/"високим" ступенем ризику	80	80	80	
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	95	95	95	
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності	100	100	100	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність (Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України, служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони (відсоток наданих відповідей)				
Забезпечити ефективну взаємодію з керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	6 балів	6 балів	6 балів	
Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	100	100	100	
Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України) (відсоток осіб)	90	90	90	
Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони) (відсоток осіб)	90	90	90	
Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60	
Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої	100	100	100	
Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з	100	100	100	

діяльності з внутрішнього аудиту
 Забезпечити ефективний розподіл та
 використання робочого часу працівниками
 підрозділу внутрішнього аудиту

внутрішнього аудиту)
 Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного
 працівника підрозділу внутрішнього аудиту

0,7

Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника
 управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України
(кількість аудитів)

4 4 4

Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника
 служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової
 охорони*(кількість аудитів)*

2 2 2

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок
 якості внутрішнього аудиту

Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення
 якості внутрішнього аудиту *(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних
 заходів)*

100 100 100

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту управління
 внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України *(за 5-ти бальною
 шкалою)*.

3 3 3

Під час проведення управлінням внутрішнього аудиту Державної судової
 адміністрації України внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту,
 охоплюються питання діяльності служби внутрішнього аудиту центрального
 органу управління Служби судової охорони.

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту служби

4 4 4

внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони
(за 5-ти бальною шкалою).

Кількість зауважень Мініфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту
(кількість зауважень)

0 0 0

Забезпечити координацію управлінням
 внутрішнього аудиту Державної судової
 адміністрації України діяльності служби
 внутрішнього аудиту центрального органу
 управління Служби судової охорони

Відсоток проаналізованої управлінням внутрішнього аудиту Державної судової
 адміністрації України інформації, надісланої службою внутрішнього аудиту
 центрального органу управління Служби судової охорони, зокрема:

100 100 100

- бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та
 повноти включення інформації щодо суб'єктів та об'єктів внутрішнього аудиту;
 - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення суб'єктів та
 об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та
 ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами;

- звіту (Ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації
(відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)

Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих службою внутрішнього
 аудиту центрального органу управління Служби судової охорони *(відсоток
 опрацьованих звітів)*

100 100 100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту

Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*)

Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*)

Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (*кількість осіб*)

Частка сертифікованих працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України (*відсоток осіб*)

Частка сертифікованих працівників служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони (*відсоток осіб*)

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025–2027 РОКИ (за результататами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бюджетна програма	1.1.	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах), за бюджетною програмою КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань" зокрема: - збереження та використання	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	√	√	√

			<p>державного майна;</p> <ul style="list-style-type: none"> - стан виконання результативних показників паспорту бюджетної програми відповідно до вимог чинного законодавства з питань бюджету; - формування та виконання кошторисів відповідно до законодавства з питань бюджету; - ризики неповного та недостатнього складання звітності про виконання кошторисів розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня; - системи внутрішнього контролю. 			
2.	Організація та впровадження системи внутрішнього контролю	2.1.	<p>Організація діяльності територіальних управлінь ДСА України щодо функціонування та удосконалення системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях ДСА України під час виконання бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань"</p>	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	✓	
3.	Управління державним та комунальним майном	3.1.	<p>Процес управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання основних засобів за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя".</p>	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	✓	
4.	Належне обґрунтування державним підприємством "Інформаційні судові	4.1.	<p>Діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи" з питань</p>	Управління внутрішнього аудиту Державної судової	✓	

<p>системи" потреби та обсягу видатків бюджетних коштів Державною судовою адміністрацією України, передбачених на здійснення у 2025 році робіт і послуг у сфері ІТ-технологій, та необхідності укладання відповідних договорів з цим державним підприємством</p>	<p>формування вартості робіт і послуг та складання калькуляцій з метою належного обґрунтування цим державним підприємством потреби та обсягу видатків бюджетних коштів Державною судовою адміністрацією України, передбачених на здійснення у 2025 році робіт і послуг у сфері ІТ-технологій, та необхідності укладання ДСА України відповідних договорів з Державним підприємством "Інформаційні судові системи"</p>	<p>адміністрації України</p>		
<p>5. Загальні процеси</p>	<p>5.1. Виконання функцій та повноважень територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів"</p>	<p>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>
<p>6. Оплата праці.</p>	<p>6.1. Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.</p>	<p>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>
<p>7. Нерухоме майно.</p>	<p>7.1. Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.</p>	<p>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>
<p>8. Транспортні засоби.</p>	<p>8.1. Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.</p>	<p>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>
<p>9. Комуніальні послуги та енергоносії.</p>	<p>9.1. Процес використання комуніальних послуг</p>	<p>Служба внутрішнього</p>	<p>✓</p>	<p>✓</p>

			та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	аудиту центрального органу управління Служби судової охорони			
10.	Говарно-матеріальні цінності.	10.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	✓	✓	✓
11.	Речове майно.	11.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	✓	✓	✓
12.	Службові відрадженья.	12.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	✓	✓	✓

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Організація діяльності територіальних управлінь ДСА України щодо функціонування та впровадження системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях ДСА	Виконання функцій та повноважень щодо організації діяльності з функціонування та впровадження системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях ДСА України під час виконання бюджетної програми КПКВК 0501020	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Житомирській області	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	2023-2024 роки	I - II квартали 2025 року
2.	впровадження системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях ДСА	територіальних управліннях ДСА України під час виконання бюджетної програми КПКВК 0501020	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Закарпатській області	адміністрації України	2023-2024 роки	I - II квартали 2025 року
3.	України під час виконання бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя	програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Тернопільській області	завершений період 2025 року	2023-2024 роки, завершений період 2025 року	II - III квартали 2025 року

4.	місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за	Установ системи правосуддя" за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань" у 2023-2024 роках	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Черкаській області	2023-2024 роки, завершений період 2025 року	III квартал 2025 року	
5.	напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань"	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Чернівецькій області	Управління внутрішнього аудиту Державної адміністрації України	2023-2024 роки, завершений період 2025 року	III квартал 2025 року	
6.	Процес управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання основних засобів за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" ..	Господарський суд Київської області	Управління внутрішнього аудиту Державної адміністрації України	2023, 2024 роки та I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року	
7.	Виконання функцій та повноважень територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за	Здійснення системного аналізу і оцінки ефективності, результативності та якості діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних	Територіальне управління Служби судової охорони у Чернігівській області	Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	IV-й квартал 2021 року, 2022-2024 роки	I півріччя 2025 року

<p>напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів</p>	<p>коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;</p> <p>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;</p> <p>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відвідженнях;</p> <p>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з</p>			
---	--	--	--	--

	<p>орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; оцінка ефективності системи внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи сектору аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту. Перелік питань цієї Програми аудиту не є вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у Кіровоградській області</p>	<p>Сектор внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>III-й квартал 2021 року, 2022 - 2024 роки</p>	<p>I півріччя 2025 року</p>
<p>8. Виконання функцій та повноважень територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за</p>	<p>Здійснення системного аналізу і оцінки ефективності, результативності та якості діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних</p>				

<p>напрямом використанні бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів</p>	<p>коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відраженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з</p>			
---	--	--	--	--

		<p>орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; оцінка ефективності системи внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи сектору внутрішнього аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту. Перелік питань цієї Програми аудиту не є вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>				
9.	<p>Виконання функцій та повноважень територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного</p>	<p>Здійснення системного аналізу і оцінки ефективності, результативності та якості діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у Рівненській області</p>	<p>Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>IV-й квартал 2021 року, 2022 - 2024 роки</p>	<p>I півріччя 2025 року</p>

<p>забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань " бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів</p>	<p>використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своечасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрадженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності</p>			
--	--	--	--	--

	<p>договірних відносин з орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; оцінка ефективності системи внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи сектору аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту. Перелік питань цієї Програми аудиту не є вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>				
--	--	--	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОСІ (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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<p>Діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи" з питань формування вартості робіт і послуг та складання калькуляцій з метою належного обґрунтування цим державним підприємством потреби та обсягу видатків бюджетних коштів Державною судовою адміністрацією України, передбачених на здійснення у 2025 році робіт і послуг у сфері ІТ-технологій, та необхідності укладання ДСА України відповідних договорів з Державним</p>	<p>Управлінняке рішенням т. в. о. Голови ДСА України на підставі доповідної записки департаменту інформаційних технологій ДСА України від 20.02.2025 № 15.0-13/25 щодо необхідності у проведенні аудиторського дослідження розрахунків вартості послуг, калькуляцій тощо, які надані Державним підприємством "Інформаційні судові системи" перед укладанням договорів, пакети документів щодо закупівель послуг</p>	<p>Оцінка ефективності діяльності Державного підприємства "Інформаційні судові системи" з питань формування вартості робіт і послуг та складання калькуляцій з метою належного обґрунтування цим державним підприємством потреби та обсягу видатків бюджетних коштів Державною судовою адміністрацією України, передбачених на здійснення у 2025 році робіт і</p>	<p>Державне підприємство "Інформаційні судові системи"</p>	<p>Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України</p>	<p>з 01.12.2024 по 28.02.2025</p>	<p>І півріччя 2025 року</p>

<p>підприємством "Інформаційні судові системи".</p>	<p>із експлуатації Єдиного державного реєстру судових рішень, із забезпечення функціонування засобів криптографічного захисту інформації, із супроводження із адміністрування підсистем Єдиної судової інформаційно-телекомунікаційної системи, із супроводження та адміністрування веб-порталу та контакт-центру судової влади України на 2025 рік</p>	<p>послуг у сфері ІТ-технологій, та необхідності укладання ДСА України відповідних договорів з Державним підприємством "Інформаційні судові системи".</p>			
---	---	---	--	--	--

ІІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Пункт 2 розділу VI "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням) зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки (зі змінами) Державної судової адміністрації України затвердженого т. в. о. Голови Державної судової адміністрації України 29 квітня 2024 року	Фінансово-господарська діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024 за попереднього керівника Підприємства	Оцінка законності і ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності Державним підприємством "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024	Державне підприємство "Інформаційні судові системи"	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	з 01.07.2022 по 10.04.2024	I квартал 2025 року
2.	Пункт 2 розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків) зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки Державної судової адміністрації України затвердженого т. в. о. Голови Державної	Виконання окремих функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів за напрямом використання	Оцінка ефективності діяльності у 2022, 2023, I півріччі 2024 році територіального управління ДСА України в Кіровоградській області щодо використання збереження	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Кіровоградській області	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року	I квартал 2025 року

<p>судової адміністрації України 27.12.2023 року (пункт 1 розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків) зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки (зі змінами) Державної судової адміністрації України затвердженого т. в. о. Голови Державної судової адміністрації України</p> <p>29 квітня 2024 року та 03.07.2024 року</p>	<p>бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя".</p>	<p>державного та комунального майна, законності і ефективності використання передбачених на це бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань".</p>			
---	---	---	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1		3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами Державної судової адміністрації України та іншими підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України: проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.	✓	✓	✓
4.	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.	✓	✓	✓
5.	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України: формування управлінням аудиту та затвердження Головою Державної судової адміністрації України зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого зведеного плану до Мініфіну. Внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної судової адміністрації України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	✓	✓	✓

<p>6. <u>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: формування та затвердження Головою Служби судової охорони плану діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на підставі результатів оцінки ризиків. Внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони у разі зміни стратегії (пріоритетів) та підлей діяльності Служби судової охорони, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.</u></p>	✓	✓	✓
<p>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту Державної адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>			
<p>7. <u>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></p>	✓	✓	✓
<p>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність управління внутрішнього аудиту Державної адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>			
<p>8. <u>Управління внутрішнього аудиту Державної адміністрації України: узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України, підготовка письмових звітів про результати діяльності управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та Міністру за визначеною структурою/формою</u></p>	✓	✓	✓
<p>9. <u>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: узагальнення та аналіз інформації про діяльність служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони, підготовка письмових звітів про результати діяльності служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони Голові Служби судової охорони та надсилання управлінням аудиту Державної судової адміністрації України для узагальнення та інформування Голови Державної судової адміністрації України за визначеною структурою/формою.</u></p>	✓	✓	✓
<p>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту управлінням внутрішнього аудиту Державної адміністрації України та службою внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>			
<p>10. <u>Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</u></p>	✓	✓	✓
<p>11. <u>Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України: узагальнення та аналіз результатів проведення внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Державної судової адміністрації України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту</u></p>	✓	✓	✓
<p>12. <u>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Служби судової охорони інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.</u></p>	✓	✓	✓
<p>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>			

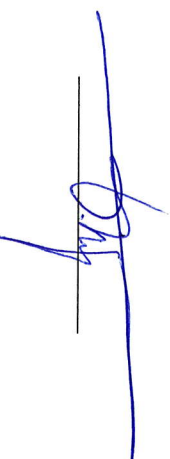
13. Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо), самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.			
14. <u>Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України:</u> підготовка відповідей на письмові запити Міністерств, відомств тощо та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій Міністерствам, відомствам тощо та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
15. <u>Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони:</u> підготовка відповідей на письмові запити Голови Державної судової адміністрації України та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій Голові Державної судової адміністрації України та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності управління внутрішнього аудиту в системі Державної судової адміністрації України			
16. Аналіз управлінням внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України поданих підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту, а саме - територіальними управліннями ДСА України, судами, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Службою судової охорони та її територіальними управліннями, Національною школою суддів України, Вищою кваліфікаційною комісією суддів України, державними підприємствами, установами, організаціями, що належать до сфери управління ДСА України: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - плану діяльності з внутрішнього аудиту служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звіту (ф. 1-ДВА) про результати діяльності служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій.	✓	✓	✓
17. Здійснення управлінням внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності територіальних управлінь ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення	✓	✓	✓

<p>діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня тощо).</p>			
<p>18. Надання управлінням внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України Голові Державної судової адміністрації України пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту службою внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	✓	✓	✓

**ІХ. ОБ'ЄСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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
<i>Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України</i>								
1.	Начальник управління	261	1	219	0,1	22	17	197
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	1	216	0,5	108	81	108
3.	Начальник відділу (вакантна посада)	-	-	-	-	-	-	-
4.	Заступник начальника відділу	261	1	208	0,8	166	125	42
5.	Головний спеціаліст	261	6	1344	0,9	1210	908	134
Всього:		х	9	1987	х	1506	1131	481
Всього по системі державного органу:		х	9	1987	х	1506	1131	481

*Начальник управління внутрішнього аудиту
Державної судової адміністрації України*



Дмитро ПУГАЧ

12.12.2025