

ОБҐРУНТУВАННЯ

ЩОДО Внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2026 – 2028 роки, затвердженого Головою Державної судової адміністрації України М. В. Пампурою 25 грудня 2025 року

1. До розділу III "Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки"

3.1. Щодо стратегічних цілей служби центрального аудиту внутрішнього органу утралення Служби судової охорони (далі – служба внутрішнього аудиту ЦОУ ССО):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
<p>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 дозволив створити належні умови функціонування судів і діяльності суддів.</p> <p>2. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.</p> <p>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</p>	<p>1. Забезпечено надання керівництву ДСА України та Служби судової охорони об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, нефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків.</p> <p>2. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань).</p> <p>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</p>	<p>У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.</p> <p>Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО</p>

<p>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.</p> <p>4. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>5. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>	<p>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.</p> <p>4. Забезпечено ефективність та якість роботи управління внутрішнього аудиту ДСА України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p> <p>5. Забезпечено професійний розвиток працівників управління внутрішнього аудиту ДСА України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	
---	---	--

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту *служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО*:

Включено завдання/ключовий показник	Включено завдання / ключовий показник	Зміни щодо завдання / ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів служб внутрішнього аудиту ЦОУ ССО</p> <p>Включено завдання:</p> <p>"Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства"</p> <p>Включено ключовий показник:</p> <p>"Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами</p>	-	-	<p>У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий</p>

законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік"			план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.
<p align="center">Включено завдання:</p> "Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультавань"			Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО
<p align="center">Включено ключовий показник:</p> "Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи"			
<p align="center">Включено завдання:</p> "Забезпечити охолоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з "дуже високим"/"високим" ступенем ризику"			
<p align="center">Включено ключовий показник:</p> "Рівень охолоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з "дуже високим"/"високим" ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік"			
<p align="center">Включено завдання:</p> "Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень"			
<p align="center">Включено ключові показники:</p> "Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень"; "Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність"			
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність центрального органу управління Служби судової охорони</p>			
<p align="center">Включено завдання:</p> "Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань"			У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту

Включено ключові показники:

"Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань";

"Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання";

"Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторських досліджень та аудиторського консультування";

"Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи"

ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.

Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України

Включено завдання:

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

Включено ключові показники:

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

- 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";

"Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих службою внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони"

У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО та надісланням Плану діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки, виникла потреба включити завдання та ключовий показник у частині, що стосується координації роботи управління внутрішнього аудиту ДСА України та службою внутрішнього аудиту ЦОУ ССО.

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО

<p>Включено завдання:</p> <p>"Забезпечити виконання запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту"</p> <p>Включено ключовий показник:</p> <p>"Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту"</p> <p>Включено завдання:</p> <p>"Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту"</p> <p>Включено ключові показники:</p> <p>"Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту";</p> <p>"Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту"</p> <p>Включено завдання:</p> <p>"Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту"</p> <p>Включено ключові показники:</p> <p>"Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту";</p> <p>"Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту";</p> <p>"Кількість зауважень Міністерства фінансів України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту"</p> <p>Включено завдання:</p> <p>"Забезпечити координацію діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби судової охорони з підрозділом внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України"</p> <p>Включено ключові показники:</p> <p>"Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби";</p> <p>"Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України для аналізу аудиторських звітів"</p>		<p>У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.</p> <p>Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО</p>
---	--	--

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО

	Включено завдання: "Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту" Включено ключовий показник: "Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту"				У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки. Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО
		-		-	

2. До розділу IV "Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки (за результатами оцінки ризиків)" служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 4	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Бюджетні програми за окремими напрямками дослідження "</p> <p>Включено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту: "Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0501020</p> <p>Здійснення місцевими, апеляційними судами та функціонування</p>			<p>У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.</p>
Пункт 4.1.		-	-	

Пункт 4.2.	органів і установ системи правосуддя""; "Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя""			Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО
Пункт 5	Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Загальні процеси" Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту: "Організація та функціонування системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях Служби судової охорони"			У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки. Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО
Пункт 5.1.		-	-	

3. До розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 році (за результатами оцінки ризиків)"

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання епвенності)</i>				
Пункт 8, 9, 10	"Планування та виконання бюджетних програм КПКВК	-	-	У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного

	<p>0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя". Організація та функціонування системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях Служби судової охорони</p>			<p>спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.</p> <p>Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО</p>
<i>Аудиторські консультивання</i>				
<p>Пункт 8, 9, 10</p>	<p>"Планування та виконання 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, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя". Організація та функціонування системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях Служби судової охорони</p>			<p>У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО, супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.</p> <p>Станом на 12.03.2026 залишається вакантна посада начальника служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО</p>

4. До розділу VIII "Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2026 – 2028 роках"

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 2	"Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів"	-	-	У зв'язку з укомплектуванням вакантної посади головного спеціаліста служби внутрішнього аудиту ЦОУ ССО,
Пункт 7	"Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані"	-	-	супровідним листом Служби судової охорони від 12.03.2026 № 30/01.30-04-342 на адресу ДСА України надісланий план діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2026-2028 роки.
Пункт 8	"Проведення (актуалізація) оцінки ризиків та консультації з відповідальними особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби судової охорони, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту"	-	-	
Пункт 9	"Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків"	-	-	
Пункт 10	"Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін напрямів/об'єктів внутрішнього аудиту"	-	-	
Пункт 13	"Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань (службові записки) щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, з метою одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів"	-	-	
Пункт 14	"Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до сформованих справ за результатами здійснення аудиторських досліджень"	-	-	
Пункт 16	"Аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та надання Голові Служби судової охорони звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та направлення Звіту Державній судовій адміністрації України за визначеною структурною/формою"	-	-	

Пункт 21	"Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою"	-	-	
Пункт 22	"Підготовка Голові Служби судової охорони інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту"	-	-	
Пункт 24	"Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту Служби судової охорони (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, вебінарах), організованих іншими державними органами; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)"	-	-	
Пункт 26	"Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи 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)"	-	-	
Пункт 29	"Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби судової охорони"	-	-	
Пункт 30	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України для аналізу аудиторських звітів	-	-	

У зв'язку з підготовкою річної звітності (5 видів звітів) та проведенням 23-х моніторингів впровадження аудиторських рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів протягом січня-березня 2026 року, в управлінні внутрішнього аудиту ДСА України виникла потреба в уточненні до плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2026-2028 роки, затверджений Головою ДСА України Пампурою М. В. 25.12.2025. Зокрема, у графі "Термін здійснення внутрішнього аудиту" пунктів 1 та 6 "Аудиторський дослідження (оцінка з надання впевненості)", пунктів 1 та 6 "Аудиторські консультавання" розділу V термін "I квартал 2026 року" змінено на "I-II квартал 2026 року".