

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної судової адміністрації
України



М. В. ПАМПУРА

" 21 " вересня 2026 року

ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки
(зі змінами)

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Державній судовій адміністрації України та Службі судової охорони покращенню ефективності та результативності в 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, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) управління внутрішнього аудиту ДСА України та служба внутрішнього аудиту Служби судової охорони надають керівникам ДСА України та Служби судової охорони відповідно, незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникнення 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;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності 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 його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

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:

- управління внутрішнього аудиту ДСА України на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі 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;

- служби внутрішнього аудиту Служби судової охорони на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності територіальних управлінь Служби судової охорони;

щорічне визначення управлінням внутрішнього аудиту ДСА України та службою внутрішнього аудиту Служби судової охорони аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності управління внутрішнього аудиту ДСА України та служби внутрішнього аудиту Служби судової охорони на відповідний тримісний період;

з'ясування та врахування думки Голови ДСА України та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей 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;

з'ясування та врахування думки Голови Служби судової охорони та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Служби судової охорони, територіальних управлінь Служби судової охорони;

визначення управлінням внутрішнього аудиту ДСА України простору внутрішнього аудиту, його формулізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів та підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення управлінням внутрішнього аудиту ДСА України та службою внутрішнього аудиту Служби судової охорони оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, які проводиться за рішенням Голови ДСА України та Голови Служби судової охорони.

забезпечення перегляду управлінням внутрішнього аудиту ДСА України та службою внутрішнього аудиту Служби судової охорони та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей 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, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту		Роки виконання
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, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків.	2026-2028 роки	2026-2028 роки
	2. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	
	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 управління внутрішнього аудиту ДСА України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	2026-2028 роки	2026-2028 роки
5. Забезпечено професійний розвиток працівників управління внутрішнього аудиту ДСА України та служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	2026-2028 роки	

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України

Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток досліджень</i>)	80	80	80
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультаций у загальній кількості визначених керівником установи (<i>відсоток консультаций</i>)	80	80	80
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту з "дуже високим"/"високим" ступенем ризику від загальної кількості запланованих підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	80	80	80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70	70	70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	60	60	60
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	80	80	80

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудиторами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	80	80	80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень	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 (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70	70	70
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 Державної судової адміністрації України				
Забезпечити ефективну взаємодію з керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань (<i>за 10-ти бальною шкалою</i>)	6 балів	6 балів	6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (<i>відсоток осіб</i>)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
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 Служби судової охорони				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань (<i>за 10-ти бальною шкалою</i>)	6	6	6
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (<i>відсоток осіб</i>)	90	90	90

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторських досліджень та аудиторського консультування (відсоток осіб) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)				60	60	60
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України						
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток часу та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)			100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України			0,7	0,7	0,7
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України			4	4	4
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток часу та у повному обсязі виконаних заходів)			100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)			4	4	4
	Кількість зауважень Мініфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту			0	0	0
Забезпечити координацію управлінням внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України діяльності служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони, зокрема:	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;			100	100	100
	- 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;			100	100	100

	- звіту (ф. № 1-ДБА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації” Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих службою внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
Забезпечити виконання запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки надання впевненості) та аудиторських консультавань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських досліджень та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультавань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	0,6	0,6	0,6
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>)	2	2	2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	4	4	4
	Кількість зауважень Міністерства фінансів України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Забезпечити координацію діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби судової охорони з підрозділом внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДБА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби (<i>відсоток наданих планів, звітів</i>)	100	100	100
	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України для аналізу аудиторських звітів (<i>відсоток опрацьованих звітів</i>)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України				

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України <i>(відсоток заходів виконаних у повному обсязі)</i>	100	100	100
	Відсоток працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України 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) <i>(відсоток осіб)</i>	100	100	100
	Кількість працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій <i>(кількість осіб)</i>	1	1	1
	Частка сертифікованих працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України <i>(відсоток осіб)</i>	10	10	10
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників 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 <i>(відсоток заходів виконаних у повному обсязі)</i>	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
<i>Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України</i>						
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 державного майна; - 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 недостовірного складання звітності про виконання кошторисів розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня; - системи внутрішнього контролю	✓	✓	✓
2.	Організація та впровадження системи внутрішнього контролю	2.1.	Організація діяльності територіальних управлінь ДСА України щодо функціонування системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях ДСА України	✓		
3.	Управління державним та комунальним майном	3.1.	Управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів) з метою створення належних умов для здійснення правосуддя	✓		

Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

4. Бюджетні програми за окремими напрямками дослідження	4.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	✓	✓	✓
	4.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КІПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя"	✓	✓	✓
5. Загальні процеси	5.1	Організація та функціонування системи внутрішнього контролю у територіальних управліннях Служби судової охорони	✓	✓	✓

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання екененості)						
1.	Організація територіальних ДСА України функціонування внутрішнього контролю у територіальних ДСА України.	Оцінка стану внутрішнього контролю у територіальних ДСА України у ході здійснення ними своєї діяльності щодо реалізації завдань і функцій, покладених на територіальні ДСА України законом.	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Одеській області	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	2024-2025 роки	I - II квартал 2026 року
2.			Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Миколаївській області		2024-2025 роки	I - II квартал 2026 року
3.			Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Полтавській області		2024-2025 роки, завершений період 2026 року	II - III квартал 2026 року
4.			Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Вінницькій області		2024-2025 роки, завершений період 2026 року	III - IV квартал 2026 року
5.			Територіальне управління Державної судової адміністрації		2024-2025 роки, завершений	III - IV квартал 2026 року

		Оцінка стану забезпечення Господарським судом міста Києва законності та ефективності управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів) з метою створення належних умов для здійснення правосуддя.	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетних програм КІПКВ 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВ 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.		України у Чернівецькій області	Господарський суд міста Києва	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	період 2026 року	I - II квартал 2026 року
6.	Управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів) з метою створення належних умов для здійснення правосуддя.	Оцінка стану забезпечення Господарським судом міста Києва законності та ефективності управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів) з метою створення належних умов для здійснення правосуддя.	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетних програм КІПКВ 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВ 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.		України у Чернівецькій області	Господарський суд міста Києва	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	2023-2025 роки	I - II квартал 2026 року
7.	Планування та виконання бюджетних програм КІПКВ 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВ 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетних програм КІПКВ 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВ 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.			Територіальне управління Служби судової охорони у Житомирській області	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	2023-2025 роки	II квартал 2026 року	
8.	місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВ 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.				Територіальне управління Служби судової охорони у Черкаській області	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	2023-2025 роки	II - III квартал 2026 року	
9.	"Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.				Територіальне управління Служби судової охорони у Чернівецькій області	Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	2023-2025 роки	III - IV квартал 2026 року	
<i>Аудиторські консультування</i>										
1.	Організація діяльності територіальних управлінь ДСА України щодо	Оцінка стану функціонування внутрішнього контролю у територіальних управліннях	Територіальне управління Державної судової адміністрації	Управління внутрішнього аудиту	2024-2025 роки	I - II квартал 2026 року				

	функціонування системи контролю у внутрішнього контролю у територіальних управліннях ДСА України.	ДСА України у ході здійснення ними своєї діяльності щодо реалізації завдань і функцій, покладених на територіальні управління ДСА України законом.	Україні в Одеській області	Державної судової адміністрації України		
2.			Територіальне управління Державної судової адміністрації в Україні		2024-2025 роки	I - II квартал 2026 року
3.			Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Полтавській області		2024-2025 роки, завершений період 2026 року	II - III квартал 2026 року
4.			Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Вінницькій області		2024-2025 роки, завершений період 2026 року	III - IV квартал 2026 року
5.			Територіальне управління Державної судової адміністрації України у Чернігівській області		2024-2025 роки, завершений період 2026 року	III - IV квартал 2026 року
6.	Управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів) з метою створення належних умов для здійснення правосуддя.	Оцінка стану забезпечення Господарським судом міста Києва законності та ефективності управління державним та комунальним майном, в частині збереження та використання нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів) з метою створення належних умов для здійснення правосуддя.	Господарський суд міста Києва	Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України	2023-2025 роки	I - II квартал 2026 року
7.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВК	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетних програм	Територіальне управління Служби	Служба внутрішнього	2023-2025 роки	II квартал 2026 року

	0501020	"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150	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". Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	судової охорони у Житомирській області	аудиту центрального органу управління Служби судової охорони		
8.				Територіальне управління Служби судової охорони у Черкаській області	управління Служби судової охорони	2023-2025 роки	II - III квартал 2026 року
9.				Територіальне управління Служби судової охорони у Чернівецькій області	охорони	2023-2025 роки	III - IV квартал 2026 року
	0501020	"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150	КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя". Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	судової охорони у Житомирській області	аудиту центрального органу управління Служби судової охорони		
	0501020	"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150	КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя". Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства.	судової охорони у Житомирській області	аудиту центрального органу управління Служби судової охорони		

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.						
2.						
...						
Аудиторські консультування						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання невпевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
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 проєктів 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				
3.	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.	✓	✓	✓
4.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України, перегляд та актуалізації оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.	✓	✓	✓
5.	Формування управлінням внутрішнього аудиту та затвердження Головою Державної судової адміністрації України плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному	✓	✓	✓

	вебсайті Державної судової адміністрації України, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України до Мініфіну у визначені терміни.			
6.	Перегляд та внесення змін до плану (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 оцінки ризиків або її актуалізації та з інших обґрунтованих підстав.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
7.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓
9.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
10.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін напрямів/об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України				
11.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
12.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
13.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань (службові записки) щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, з метою одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
14.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до сформованих справ за результатами здійснення аудиторських досліджень	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України				
15.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України Голові Державної судової адміністрації України та Мініфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
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 структурою/формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України				
17.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓	✓
18.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
19.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
20.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
21.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України				
23.	Проведення навчань в управлінні внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони				
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)	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України

25. 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)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони			
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)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності управління внутрішнього аудиту в системі Державної судової адміністрації України			
27. 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.	✓	✓	✓
28. Здійснення управлінням внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності територіальних управлінь ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення 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).	✓	✓	✓

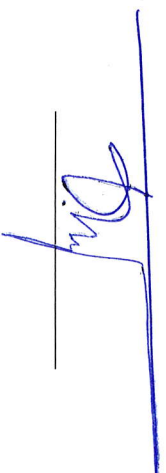
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності служби внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

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	✓	✓	✓
30.	Надання підрозділу внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України для аналізу аудиторських звітів	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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
Управління внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України								
1.	Начальник управління	261	1	218	0,1	22	17	196
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	207	0,8	166	125	41
5.	Головний спеціаліст	261	6	1311	0,9	1180	885	131
	Всього:	х	9	1952	х	1476	1108	476
Служба внутрішнього аудиту центрального органу управління Служби судової охорони								
1.	Начальник Служби (вакантна посада)	-	-	-	-	-	-	-
2.	Головний спеціаліст	230	1	186	0,6	112	84	74
	Всього:	х	1	186	х	112	84	74
	Всього по системі державного органу:	х	10	2138	х	1588	1192	550

Начальник управління внутрішнього аудиту
Державної судової адміністрації України
15.09.2026



Дмитро ПУГАЧ