

ЗАТВЕРДЖУЮ

Г. в. о. Голови Державної судової
адміністрації України

 М. В. ПАМПУРА

" 29 " квітня 2024 року

ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 роки
(зі змінами)

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – допомога Голові Державної судової адміністрації України у досягненні поставлених цілей шляхом оцінки діяльності Державної судової адміністрації України (скорочено – ДСА 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, 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, 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 (далі – підрозділи внутрішнього аудиту) на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної судової адміністрації України;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівників структурних підрозділів Державної судової адміністрації України щодо ризикових сфер 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 метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після 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;

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками¹ у діяльності Державної судової

¹ Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризики, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризики, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики).

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, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою "низьких", "середніх" та "високих" оцінок ризику² та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення підрозділами внутрішнього аудиту позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника установи;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної судової адміністрації України та Служби судової охорони, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

² До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали (зазначаються бали, наприклад від 12 до 16) (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – (зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів) (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – (зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів) (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

2024-2026 роки

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;

- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Державної судової адміністрації України, територіальних управлінь ДСА України, судів, 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, надання Голові Державної судової адміністрації України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

- посилення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій шляхом здійснення заходів щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність осіб про результати реалізації аудиторських рекомендацій;

- забезпечення та підвищення якості 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

Ключові показники результативності, ефективності та якості

Роки

виконання/Рівень виконання (%)

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності | Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань та функцій, визначених | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
|--|--|----------|----------|----------|
| виконання завдань та функцій, визначених | виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. | 50 | 60 | 70 |

актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)

Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).

95 95 95

Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Здійснення методологічної роботи

Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.

2024 рік 100
2025 рік 100
2026 рік 100

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту

Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база (база) даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У зведеній базі (базі) даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.

100 100 100

Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.

Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту

Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).

100 100 100

Здійснення звітування (внутрішнього та

Надання управлінням аудиту Державної судової адміністрації України

100 100 100

зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту

Голові Державної судової адміністрації України пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

Надання службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони Голові Служби судової охорони пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

Відсутні з боку Мініфінансу зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфінансу.

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту

Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.

Щорічне збільшення на 5% працівників підрозділів внутрішнього аудиту, що пройшли навчання та підвищення кваліфікації (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)).

Здійснення координації управлінням аудиту Державної судової адміністрації України діяльності служби аудиту центрального

В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації управлінням аудиту Державної судової адміністрації України діяльності служби аудиту

| | | |
|-----|-----|-----|
| 100 | 100 | 100 |
| 100 | 100 | 100 |
| 15 | 20 | 25 |

| | | |
|-----|-----|-----|
| 100 | 100 | 100 |
|-----|-----|-----|

органу управління Служби судової охорони

центрального органу управління Служби судової охорони (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)).

Управлінням аудиту Державної судової адміністрації України забезпечено аналіз поданих службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони:

- бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту;
- планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами;
- звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації;
- аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів).

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

Забезпечено здійснення за дорученням Голови ДСА України взаємодії із міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади, органами судової влади, державними органами у системі правосуддя, органами суддівського самоврядування, правоохоронними і контролюючими органами, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями та закладами незалежно від форм власності, громадськими об'єднаннями і організаціями, фізичними особами-підприємцями та фізичними особами.

Забезпечено виконання консультативних завдань (надання порад і рекомендацій, організація процесу колективного обговорення проблем, дорадча участь у робочих групах тощо).

Забезпечено розгляд за дорученням Голови ДСА України листів, заяв і

Забезпечення реалізації інших повноважень в сфері внутрішнього аудиту

100 100 100

скарг міністерств та інших центральних органів виконавчої влади, органів судової влади, державних органів у системі правосуддя, органів суддівського самоврядування, правоохоронних і контролюючих органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій та закладів незалежно від форм власності, громадських об'єднань і організацій, фізичних осіб-підприємців та фізичних осіб щодо фактів порушення суб'єктами контролю законодавства з фінансових питань.

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження | Роки дослідження | | |
|-------|------------------------------------|-------|---|--|------------------|----------|----------|
| | | | | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності Державної судової адміністрації України у досягненні основної мети (місії), якою є стабільне та ефективне організаційне та фінансове забезпечення діяльності органів судової влади, шляхом надання Голові ДСА України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- функціонування та удосконалення системи внутрішнього контролю у Державній судовій адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судах, Службі судової охорони та її територіальних управліннях, державних підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління ДСА України;
- удосконалення системи управління у Державній судовій адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Службі судової охорони та її територіальних управліннях, державних підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління ДСА України;
- запобігання фактам незаконного та неефективного використання бюджетних коштів та інших активів Державною судовою адміністрацією України, 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;

- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної судової адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони та її територіальних управліннях, державних підприємств, устанав, організацій, що належать до сфери управління ДСА України.

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності) (Управлінню аудиту ДСА України)

| Управління | за | Бюджетними | 1.1. | Діяльність територіального управління | Управління | аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
|------------|---|---------------------------------|------|---|---------------------------------|---------|---|---|---|
| 1. | "Забезпечення функцій та завдань" програм | за напрямом виконання бюджетних | 1.1. | щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів за напрямом використання бюджетних коштів | Державної адміністрації України | судової | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | |
|---|------|---|--|---|---|---|---|
| "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". | 1.2. | функції та завдань" Бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" | Діяльність Державної судової адміністрації України як головного розпорядника бюджетних коштів по забезпеченню цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів 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, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя" стосовно окремих судів (господарські суди, апеляційні господарські суди, апеляційні суди, апеляційні адміністративні суди, окружні адміністративні суди). | Управління аудиту Державної судової адміністрації України | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. Управління Бюджетними коштами за окремими напрямками використання бюджетних коштів за бюджетними програмами КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами | 2.1. | Діяльність з окремих питань (на окремих етапах), зокрема: - виплати суддівської винагороди суддям відповідно до вимог Закону України "Про судоустрій і статус суддів" від 02.06.2016 № 1402-VIII (зі змінами); | Управління аудиту Державної судової адміністрації України | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|---|---|---|
| 3. | Ефективність управління систем рішень в рамках системи внутрішнього контролю | 3.1. | Діяльність з окремих питань (на окремих етапах). | Управління державної адміністрації України | ✓ | ✓ | ✓ |
| та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя". | | <p>- ризики законності та ефективності використання бюджетних коштів, передбачених на закупівлю товарів, робіт і послуг відповідно до Закону України "Про публічні закупівлі" від 25.12.2015 № 922-VIII (зі змінами);</p> <p>- збереження та використання державного майна;</p> <p>- визначення результативних показників щодо виконання паспорту бюджетних програм відповідно до вимог чинного законодавства з питань бюджету;</p> <p>- формування та виконання кошторисів відповідно до законодавства з питань бюджету;</p> <p>- ризики неповного та недостатнього складання звітності про виконання кошторисів розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня.</p> | | | | | |

| | | | | | |
|---|------|--|---|---|--|
| <p>4. Оцінка ефективності діяльності у 2022, 2023, I півріччі 2024 році територіального управління ДСА України в Кіровоградській області щодо використання, збереження 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> | 4.1. | <p>Виконання окремих функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів 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".</p> | Управління аудиту державної судової адміністрації України | ✓ | |
| <p>5. Оцінка ефективності діяльності у 2022, 2023, I півріччі 2024 році територіального управління ДСА України в Закарпатській області щодо використання, збереження 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</p> | 5.1. | <p>Виконання окремих функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів 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".</p> | Управління аудиту державної судової адміністрації України | ✓ | |

| | | | | | | | | |
|--|--|------|---|---|---|---|---|---|
| | "Забезпечення функцій і завдань" | | | | | | | |
| 6. | Оцінка ефективності управління господарським судом Харківської області бюджетними коштами, передбаченими на забезпечення його фінансово-господарської діяльності у 2021, 2022, 2023 роках за бюджетною програмою КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя", напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань", законності і ефективності їх використання. | 6.1. | Виконання функцій та повноважень господарського суду Харківської області щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення фінансово-господарської діяльності суду за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за 2021, 2022, 2023 років. | Управління аудиту державної адміністрації України | ✓ | | | |
| 7. | Оцінка законності і ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності підприємством Державним підприємством "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024 | 7.1. | Фінансово-господарська діяльність державного підприємства "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024 за попереднього керівника Підприємства. | Управління аудиту державної адміністрації України | ✓ | | | |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій. визначених актами законодавства (оцінка ефективності) (Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони)</u> | | | | | | | | |
| 1. | Оплата праці. | 1.1. | Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Нерухоме майно. | 2.1. | Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | | | | | |
|----|------------------------------------|------|--|--|----------------------|---|---|---|
| 3. | Транспортні засоби. | 3.1. | Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | аудиту органу Служби | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4. | Комунальні послуги та енергоносії. | 4.1. | Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | аудиту органу Служби | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5. | Товарно-матеріальні цінності. | 5.1. | Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | аудиту органу Служби | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6. | Речове майно. | 6.1. | Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | аудиту органу Служби | ✓ | ✓ | ✓ |
| 7. | Службові відрадженья. | 7.1. | Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Сектор центрального управління судової охорони | аудиту органу Служби | ✓ | ✓ | ✓ |

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони).

| | | | | | | | | |
|----|--|------|--|--|----------------------|---|---|---|
| 1. | Територіальні управління в Служби судової охорони в областях | 1.1. | Діяльність територіальних управлінь Служби судової охорони в областях щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Сектор центрального управління судової охорони | аудиту органу Служби | ✓ | ✓ | ✓ |
|----|--|------|--|--|----------------------|---|---|---|

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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. | Виконання окремих функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя". | Оцінка ефективності діяльності у 2022, 2023, I півріччі 2024 році територіального управління ДСА України в Кіровоградській області щодо використання державного та комунального майна, законності і ефективності використання передбачених на це бюджетних коштів за бюджетною програмою КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за напрямом використання коштів бюджетних функцій і завдань". | Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Кіровоградській області | Управління аудиту Державної судової адміністрації України | 2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року | II півріччя 2024 року |

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності)

| | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|-----------------------|
| 2. | Виконання окремих функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя | Оцінка ефективності діяльності у 2022, 2023, I півріччі 2024 році територіального управління ДСА України в Закарпатській області щодо використання, збереження 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 коштів "Забезпечення функцій і завдань". | Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Закарпатській області | Управління аудиту Державної судової адміністрації України | 2022, 2023 роки, I півріччя 2024 року | II півріччя 2024 року |
| 1. | Виконання повноважень та територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" КПКВК 0501020 | Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення | Територіальне управління Служби судової охорони у місті Києві та Київській області | Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони | IV-й квартал 2021 року, 2022-2023 роки | I півріччя 2024 року |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності) (Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони). | | | | | | |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів"</p> | <p>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 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 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</p> | | | | |
|--|---|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|---|---|--|---|-----------------------------|
| | <p>У результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;</p> <p>функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи сектору аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту.</p> <p>Перелік питань цієї Програми аудиту не є вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p> | | | | |
| <p>2. Виконання повноважень та територіального управління з питань фінансового матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та</p> | <p>Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення</p> | <p>Територіальне управління Служби судової охорони у Хмельницькій області</p> | <p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p> | <p>IV-й квартал 2020 року, 2021-2023 роки</p> | <p>I півріччя 2024 року</p> |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| <p>функціонування органів і установ системи правосуддя" та КІПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів</p> | <p>переможців; правильності нарахування та виплати прошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відраджених; 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 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</p> | | | | |
|---|---|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|---|---|--|-----------------------|-----------------------------|
| | <p>господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування 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>3. Виконання повноважень та функцій 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</p> | <p>Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності 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 своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових</p> | <p>Територіальне управління Служби судової охорони у Одеській області</p> | <p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p> | <p>2020-2023 роки</p> | <p>І півріччя 2024 року</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>Рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів</p> | <p>окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових від'їждженнях; 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 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; функціонування системи</p> | |
|---|---|--|

| | | | | | |
|---|--|---|--|---|------------------------------|
| | <p>внутрішнього контролю.</p> <p>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>4. Виконання повноважень та 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>Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності 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 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</p> | <p>Територіальне управління Служби судової охорони у Волинській області</p> | <p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p> | <p>IV-й квартал 2020 року, 2021-2023 роки</p> | <p>II півріччя 2024 року</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| <p>проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових від'їждженнях;</p> <p>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;</p> <p>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;</p> <p>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;</p> <p>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків;</p> <p>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;</p> <p>функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції</p> | | | |
|---|--|--|--|

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|------------------------------|
| | 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>5. Виконання повноважень та функцій 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 судів та працівників апаратів судів</p> | <p>Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконанні 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 від'їждженнях;</p> | <p>Територіальне управління Служби судової охорони у Полтавській області</p> | <p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p> | <p>II-IV-й квартал 2020 року, 2021-2023 роки</p> | <p>II півріччя 2024 року</p> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | <p>правильності встановлення норм витрат пального, використаня службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;</p> <p>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;</p> <p>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;</p> <p>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків;</p> <p>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;</p> <p>функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи сектору аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту.</p> <p>Перелік питань цієї Програми</p> | | | |
|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|---|---|--|-----------------------|------------------------------|
| | аудиту не є вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення. | | | | |
| <p>6. Виконання повноважень та функцій 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 судів та працівників апаратів судів</p> | <p>Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, пільгового використання коштів; порядку планування та проведення 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 від'їждженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання автотранспортних засобів за призначенням.</p> | <p>Територіальне управління Служби судової охорони у Львівській області</p> | <p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p> | <p>2020-2023 роки</p> | <p>II півріччя 2024 року</p> |

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

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 | 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. | Виконання функцій та повноважень господарського суду Харківської області щодо фінансового та матеріального забезпечення фінансово-господарської діяльності суду за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення | Звернення від господарського суду Харківської області від 08.01.2024 № 09 (вх. № 1-3150/24 від 18.01.2024) з доповненнями від 30.01.2024 № 08-41/-001754 (вх № 6-7684/24 від 08.02.2024) та від 08.02.2024 № 07-14/66 (вх № 6-7578/24 від 08.02.2024) | "Оцінка ефективності управління господарським судом Харківської області бюджетними коштами, передбаченими на забезпечення його фінансово-господарської діяльності у 2021, 2022, 2023 роках за бюджетною програмою КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя | Господарський суд Харківської області | Управління аудиту Державної судової адміністрації України | 2021, 2022, 2023 роки. | I півріччя 2024 року |

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|-----------------------------------|-----------------------------|
| <p>здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за 2021, 2022, 2023 років.</p> | | <p>місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя", напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення функцій і завдань", законності і ефективності їх використання".</p> | <p>Державне підприємство "Інформаційні судові системи"</p> | <p>Управління аудиту Державної судової адміністрації України</p> | <p>з 01.07.2022 по 10.04.2024</p> | <p>І півріччя 2024 року</p> |
| <p>2. Фінансово-господарська діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024 за попереднього керівника Підприємства.</p> | <p>Звернення від державного підприємства "Інформаційні судові системи" від 19.04.2024 № 2124/1/05-00-24 (вх. № 1-17915/24 від 19.04.2024)</p> | <p>Оцінка законності і ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності Державним підприємством "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024</p> | | | | |

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 здійснювати-мється 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 |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u> | | | | | | | |
| 1. | Пункт 2 розділу VI "Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням) зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (із змінами) | Виконання функцій та повноважень територіального управління щодо управління бюджетними коштами, передбаченими за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та | Оцінка територіального державної судової адміністрації України щодо управління бюджетними коштами, передбаченими у 2022 та I півріччі 2023 року на оплату праці працівників територіального управління, суддів та інших працівників місцевих загальних судів Запорізької області, що знаходилися у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово (непідконтрольній) території | Територіальне управління державної судової адміністрації України в Запорізькій області | Управління аудиту державної судової адміністрації України | 2022 рік та I півріччя 2023 року | Початок - II півріччя 2023 року, завершення - I квартал 2024 року |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <p>Державної судової адміністрації України затвердженого в. о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15 серпня 2023 року</p> | <p>завдань "Бюджетної програми КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" у 2022 та I півріччі 2023 року на оплату праці працівників територіального управління, суддів та інших працівників місцевих загальних судів Запорізької області, що знаходилися у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та</p> | <p>України, законності та ефективності їх використання</p> | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | | | | |
|----|--|---|---|--|--|---|----------------------------------|---|
| 2. | Пункт 3 розділу VI "Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням) зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (із змінами) Державної судової адміністрації України затвердженою О. В. О. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15 серпня 2023 року | ефективності використання цих бюджетних коштів" | Виконання функцій та повноважень територіального управління щодо управління управлінні бюджетними коштами, передбаченими за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КПКВК України 0501020 | Оцінка територіального управління Державної судової адміністрації України щодо управління бюджетними коштами, передбаченими у 2022 та I півріччі 2023 року на оплату праці територіального управління, судів та інших працівників місцевих загальних судів Херсонської області, що знаходилися у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово (непідконтрольній) території України, законності та ефективності їх використання | Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Херсонській області | Управління аудиту Державної судової адміністрації України | 2022 рік та I півріччя 2023 року | Початок - II півріччя 2023 року, завершення – I квартал 2024 року |
|----|--|---|---|--|--|---|----------------------------------|---|

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | <p>2023 року на оплату праці працівників територіального управління, суддів та інших працівників місцевих загальних судів Херсонської області, що знаходилися у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності використання цих бюджетних коштів</p> | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|-------|--|----------------|----------|----------|
| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності Державної судової адміністрації України у досягненні основної мети (місії), якою є стабільне та ефективне організаційне та фінансове забезпечення діяльності органів судової влади, шляхом надання Голові ДСА України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - функціонування та удосконалення системи внутрішнього контролю у Державній судовій адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судах, Службі судової охорони та її територіальних управліннях, державних підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління ДСА України; - удосконалення системи управління у Державній судовій адміністрації України, територіальних управліннях ДСА України, судах, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Службі судової охорони та її територіальних управліннях, державних підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління ДСА України; - запобігання фактам незаконного та неефективного використання бюджетних коштів та інших активів Державною судовою адміністрацією України, 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, організаціями, що належать до сфери управління ДСА України; - запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДСА України, територіальних управлінь ДСА України, судів, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України, Служби судової охорони та її територіальних управлінь, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України. <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота управління аудиту Державної судової адміністрації України та сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</u></p> | | | |
| 1. | Моніторинг та 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, в тому числі щодо порядку здійснення ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| | аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур) | | | |
| 2. | Моніторинг та 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). | ✓ | ✓ | ✓ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| управління аудиту Державної судової адміністрації України та сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони. | | | | |
| 1. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами Державної судової адміністрації України з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Управління аудиту Державної судової адміністрації України: проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення переліку (реєстру) ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Державною судовою адміністрації України та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Державної судової адміністрації України, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Служби судової охорони та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби судової охорони, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого аудиту. | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4. | Управління аудиту Державної судової адміністрації України: формування підрозділом внутрішнього 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 Міністру. | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5. | Сектор 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. | ✓ | ✓ | ✓ |
| 6. | Управління аудиту Державної судової адміністрації України: перегляд та внесення змін до зведеного плану (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 об'єктованих підстав | ✓ | ✓ | ✓ |
| 7. | Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Служби судової охорони, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав | ✓ | ✓ | ✓ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведення | | | | |

внутрішніх аудиторів управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 1. | Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | 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 | ✓ | ✓ | ✓ |

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність управління аудиту Державної судової адміністрації України та сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 1. | Управління аудиту Державної судової адміністрації України: узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління аудиту Державної судової адміністрації України, підготовка письмових звітів про результати діяльності управління аудиту Державної судової адміністрації України Голові Державної судової адміністрації України та Міністру за визначеною структурою/формою | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору 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 та Міністру за визначеною структурою/формою. | ✓ | ✓ | ✓ |

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Управління аудиту Державної судової адміністрації України: узагальнення та аналіз результатів проведених 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 | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | Сектор 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. | ✓ | ✓ | ✓ |

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників управління аудиту Державної судової

адміністрації України та сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.

- | | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 1. | 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 | ✓ | ✓ | ✓ |
|----|---|---|---|---|

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація управлінням аудиту Державної судової адміністрації України діяльності служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

- | | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 1. | Положення планів діяльності з внутрішнього аудиту установи в установленний внутрішніми документами | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів; організація заходів з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів) | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | Надання Голові Державної судової адміністрації України пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони. | ✓ | ✓ | ✓ |

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: реалізація інших повноважень в сфері внутрішнього аудиту управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.

- | | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 1. | Здійснення за дорученням Голови ДСА України взаємодії із міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади, органами судової влади, державними органами у системі правосуддя, органами суддівського самоврядування, правоохоронними і контролюючими органами, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями та закладами незалежно від форм власності, громадськими об'єднаннями і організаціями, фізичними особами-підприємцями та фізичними особами | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Здійснення за дорученням Голови Служби судової охорони взаємодії із міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади, органами судової влади, державними органами у системі правосуддя, органами суддівського самоврядування, правоохоронними і контролюючими органами, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями та закладами незалежно від форм власності, громадськими об'єднаннями і організаціями, фізичними особами-підприємцями та фізичними особами | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | Здійснення за дорученням Голови Служби судової охорони розгляду та аналізу проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання. | ✓ | ✓ | ✓ |
| 4. | Виконання консультативних завдань (надання порад і рекомендацій, організація процесу колективного обговорення проблем, дорадча участь у робочих групах тощо) | ✓ | ✓ | ✓ |
| 5. | Розгляд за дорученням Голови ДСА України листів, звернень, заяв і скарг міністерств та інших центральних органів виконавчої влади, органів судової влади, державних органів у системі правосуддя, органів суддівського самоврядування, правоохоронних і контролюючих органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій та закладів незалежно від форм власності, громадських об'єднань і організацій, фізичних осіб-підприємців | ✓ | ✓ | ✓ |

| | | | |
|--|---|---|---|
| та фізичних осіб щодо фактів порушення законодавства. | | | |
| 6. Розгляд за дорученням Голови Служби судової охорони листів, заяв і скарг міністерств та інших центральних органів виконавчої влади, органів судової влади, державних органів у системі правосуддя, органів суддівського самоврядування, правоохоронних і контролюючих органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій та закладів незалежно від форми власності, громадських об'єднань і організацій, фізичних осіб-підприємців та фізичних осіб щодо фактів порушення суб'єктами контролю законодавства з фінансових питань | ✓ | ✓ | ✓ |

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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 аудиту Державної судової адміністрації України</i> | | | | | | | | |
| 1. | Начальник управління | 262 | 1 | 221 | 0,1 | 22 | 17 | 199 |
| 2. | Заступник начальника управління – начальник відділу | 262 | 1 | 217 | 0,5 | 109 | 82 | 108 |
| 3. | Начальник відділу (вакантна посада) | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. | Заступник начальника відділу | 262 | 1 | 237 | 0,8 | 190 | 143 | 47 |
| 5. | Головний спеціаліст | 262 | 6 | 1336 | 0,9 | 1202 | 902 | 134 |
| | Всього: | х | 9 | 2011 | х | 1523 | 1144 | 488 |
| <i>Сектор аудиту центрального органу управління Служби Судової охорони</i> | | | | | | | | |
| 1. | Завідувач сектору | 262 | 1 | 215 | 0,8 | 172 | 129 | 43 |
| 2. | Провідний спеціаліст | 262 | 1 | 215 | 0,9 | 194 | 146 | 21 |
| | Всього: | х | 2 | 430 | х | 366 | 275 | 64 |
| | Всього по системі державного органу: | х | 11 | 2441 | х | 1889 | 1419 | 552 |

Начальник управління аудиту
Державної судової адміністрації України

24.04.2024



Д. О. ПУГАЧ