

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Державної судової
адміністрації України


М. В. ПАМПУРА

" 15 " серпня 2023 року

ДЕРЖАВНА СУДОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

1. 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 враховувалися загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики).

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

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.

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

2023-2025 роки

- 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 (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, 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 внутрішнього аудиту

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 виконання завдань та функцій, визначених

Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.

Рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Відсоток виконання	40	50	60

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).

90 95 95

Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення інших 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.

2023 рік 100
 2024 рік 100
 2025 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 (бази) 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.
 Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.

100 100 100

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 підрозділі внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).

100 100 100

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу

Надання управлінням аудиту Державної судової адміністрації України Голові Державної судової адміністрації України пропозицій щодо

100 100 100

внутрішнього аудиту

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

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 органу управління Служби судової охорони

В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації управлінням аудиту Державної судової адміністрації України діяльності служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього

100 100 100
100 100 100

10 15 20

100 100 100

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;

- планив 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 розгляду та аналізу проєктів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання.

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, дорядтя участь у робочих групах тощо).

100 100 100

Забезпечення реалізації інших повноважень в сфері внутрішнього аудиту

Забезпечено розгляд за дорученням Голови ДСА України 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 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 2023 – 2025 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		
					2023 рік	2024 рік	2025 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 і 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, організаційне та фінансове забезпечення діяльності яких здійснює ДСА України (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення);

Національній школі суддів України, Вищій кваліфікаційній комісії суддів України, 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 (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 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 (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення);

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 (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, 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)

	1.1.	Виконання 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" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	Управління аудиту Державної судової адміністрації України	✓	✓	✓
1.	1.2.	Діяльність Державної судової адміністрації України по забезпеченню цілового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів 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" стосовно окремих судів (господарські суди, апеляційні господарські суди, апеляційні суди, апеляційні адміністративні суди, окружні адміністративні суди).	Управління аудиту Державної судової адміністрації України	✓	✓	✓
2.	2.1.	Управління за бюджетними коштами за напрямом "Забезпечення виконання функцій та завдань Національною школою суддів України" бюджетної програми	Діяльність Національної школи суддів України по виконанню завдань за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань Національною школою суддів України" бюджетної	Управління аудиту Державної судової адміністрації України	✓	

КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	Управління аудиту судової адміністрації України		
3. Управління бюджетними коштами за окремими напрямками використання бюджетних коштів за бюджетною програмою КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	3.1. Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Управління аудиту судової адміністрації України	✓	✓
4. Ефективність управлінських рішень щодо впровадження системи внутрішнього контролю	4.1. Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Управління аудиту судової адміністрації України	✓	✓
5. Фінансово-господарська діяльність державного підприємства, достовірність фінансової та бухгалтерської звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку, стан здійснення внутрішнього контролю	5.1. Діяльність Державного підприємства "Центр судових сервісів" у тому числі діяльність керівника Підприємства щодо організації системи внутрішнього контролю у Державному підприємстві "Центр судових сервісів" 5.2. Діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи", у тому числі діяльність керівника Підприємства щодо організації внутрішнього контролю у Державному підприємстві "Інформаційні судові системи"	Управління аудиту судової адміністрації України		✓
6. Управління бюджетними коштами за напрямком "Забезпечення виконання функцій та завдань Вищою кваліфікаційною комісією суддів	6.1. Діяльність Вищої кваліфікаційної комісії суддів України по виконанню завдань за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань Вищою	Управління аудиту судової адміністрації України		✓

України" бюджетної програми КІКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	кваліфікаційною комісією суддів України" бюджетної програми КІКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"			
--	--	--	--	--

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)

7. Оплата праці	7.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓
8. Нерухоме майно	8.1	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓
9. Транспортні засоби	9.1	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓
10. Комунальні послуги та енергоносії	10.1	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓
11. Товарно-матеріальні цінності	11.1	Процес нарахування, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓
12. Речове майно	12.1	Процес нарахування, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓
13. Службові відрадженьня	13.1	Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Служба аудиту центрального органу управління судової охорони	✓	✓	✓

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) (Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони)

1. Територіальні управління 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 внутрішнього контролю системи	Служба центрального органу управління Служби судової охорони	✓	✓	✓
---	-----	---	--	---	---	---

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<p>1.</p> <p>Виконання функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів за напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КІПКВК 0501020</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління щодо ефективного управління фінансами і державним майном, здійснення публічних закупівель, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання бюджетного законодавства, оплати праці та інших напрямків діяльності.</p>	<p>Територіальне управління Державної судової адміністрації України в місті Києві</p>	<p>Управління аудиту Державної судової адміністрації України</p>	<p>2021, 2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>1 півріччя 2023 року</p>	

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

<p>2. Виконання 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" бюджетної програми КТКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління щодо ефективного управління фінансами і державним майном, здійснення публічних закупівель, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання бюджетного законодавства, оплати праці та інших напрямків діяльності.</p>	<p>Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Київській області</p>	<p>Управління аудиту Державної судової адміністрації України</p>	<p>2021, 2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>I півріччя 2023 року</p>
<p>3. Виконання 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" бюджетної програми КТКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими,</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління щодо ефективного управління фінансами і державним майном, здійснення публічних закупівель, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання бюджетного законодавства, оплати праці та інших напрямків діяльності.</p>	<p>Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Кіровоградській області</p>	<p>Управління аудиту Державної судової адміністрації України</p>	<p>2021, 2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"					II півріччя 2023 року
4. Виконання 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" Бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"	Оцінка діяльності територіального управління щодо ефективності управління фінансами і державним майном, здійснення публічних закупівель, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання бюджетного законодавства, оплати праці та інших напрямків діяльності.	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Закарпатській області	Управління аудиту Державної судової адміністрації України	2021, 2022 роки, завершений звітний період 2023 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)					
1. Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання	Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконанні господарських договорів, дотримання граничних норм витрат, встановлених законодавством, цільового	Територіальне управління Служби судової охорони у місті Києві та Київській області	Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони	IV квартал 2021 року, 2022 рік, завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року

<p>функцій та завдань" Бюджетної програми КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>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 відряженнях; 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 завдань у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>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 служби 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 функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління щодо:</p> <p>законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконанні господарських договорів, дотримання граничних норм витрат, встановлених законодавством, цільового використання коштів;</p> <p>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;</p> <p>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо);</p> <p>повноти та правильності</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у Житомирській області</p>	<p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>2020-2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>І півріччя 2023 року</p>

	<p>вдшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти вдшкодування 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 вдшкодування завданних у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи служби аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту.</p> <p>Перелік питань цієї Програми</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" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>Аудиту не є вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p> <p>Оцінка 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 прямих витрат; 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 виконання службових обов'язків; правильності встановлення норм витрат пального, використання</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у Хмельницькій області</p>	<p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>ІV квартал 2020 року, 2021-2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>I півріччя 2023 року</p>
---	--	---	--	--	-----------------------------

	<p>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 внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи служби 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>				
4.	<p>Виконання повноважень та функцій територіального</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у</p>	<p>Служба аудиту центрального органу</p>	<p>III-IV квартал 2020 року, 2021- I півріччя 2023 року</p>

<p>Управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КІПКВК 0501020</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконанні господарських договорів, дотримання граничних норм витрат, встановлених законодавством, цільового використання коштів;</p> <p>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;</p> <p>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час 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'їздах; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового авто/транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;</p>	<p>Полтавській області</p>	<p>Управління Служби Судової охорони</p>	<p>2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	
--	--	----------------------------	--	---	--

	<p>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 завдань у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи служби аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту. Перелік питань цієї Програми аудиту не вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконанні господарських договорів, дотримання граничних норм витрат, встановлених</p>	<p>Територіальне управління Служби у Сулової охорони у Чернівецькій області</p>	<p>Служба аудиту центрального органу управління Служби Сулової охорони</p>	<p>IV квартал 2020 року, 2021-2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>
<p>5. Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів</p>						

<p>"Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КІКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>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 відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового авто транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; застосування правильності будівельних норм, державних будівельних норм,</p>				
--	---	--	--	--	--

	<p>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 внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи служби аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту. Перелік питань цієї Програми аудиту не вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>				
<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" бюджетної програми КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя</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</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у Кіровоградській області</p>	<p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>III-IV квартал 2020 року, 2021-2022 роки, завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

<p>місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>	<p>інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (последових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час виплати грошового забезпечення та заробітної плати (последових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відряженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового авто транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданних у</p>				
---	---	--	--	--	--

	<p>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 служби аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту.</p> <p>Перелік питань цієї Програми аудиту не вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>				
<p>7. Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення 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"</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</p>	<p>Територіальне управління Служби судової охорони у Івано-Франківській області</p>	<p>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</p>	<p>ІV квартал 2021 року, 2022 рік, завершення звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

окладів, надбавок, премій тощо);
 повноти та правильності
 відшкодування витрат на
 проживання, харчування,
 транспортних витрат під час
 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
 відрядженнях; 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 завданних у
 регульованій сфері збитків;
 правильності, своєчасності та
 повноти відображення за
 бухгалтерським обліком
 господарських операцій,
 достовірності даних фінансової

	<p>звітності; функціонування системи внутрішнього контролю. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи служби аудиту під час здійснення цього планового внутрішнього аудиту. Перелік питань цієї Програми аудиту не вичерпним і може змінюватися та доповнюватися під час його проведення.</p>				
--	--	--	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 проволитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Виконання функцій та повноважень територіального управління в частині придбання службового житла працівникам судів, що переїхали до іншого міста у зв'язку з переміщенням установи та працівникам судів, які переведені з тимчасово окупованих та неконтрольованих територій за напрямом використання бюджетних коштів	Звернення Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області від 07.02.2023 № 2/1003	Оцінка діяльності територіального управління щодо ефективного управління фінансами і державним майном, здійснення публічних закупівель, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання	Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Дніпропетровській області	Управління аудиту Державної судової адміністрації України	2018 - 2020 роки	I півріччя 2023 року

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

<p>"Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>		<p>бюджетного законодавства під час здійснення придбання службового житла працівникам судів, що переїхали до іншого міста у зв'язку з переміщенням установи та працівникам судів, які переведені з тимчасово окупованих та неконтрольованих територій</p>	<p>Територіальне управління Державної судової адміністрації України в Запорізькій області</p>	<p>Управління аудиту Державної судової адміністрації України</p>	<p>2022 рік та I півріччя 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>
<p>2. Виконання функцій та повноважень територіального управління щодо управління бюджетними коштами, передбаченими за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної</p>	<p>Доручення в.о. Голови ДСА України Пашпури М.В. до доповідної записки від 04.08.2023 № 6-11/192 Голови</p>	<p>Оцінка діяльності територіального управління Державної судової адміністрації України щодо управління бюджетними коштами, передбаченими у 2022 та I півріччі 2023 року на оплату праці</p>				

	<p>програми КІКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними та судами функціонування органів і установ системи правосуддя" у 2022 та I півріччі 2023 року на оплату праці працівників територіального управління, судів та інших працівників місцевих загальних судів Запорізької області, що знаходиться у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності використання цих бюджетних коштів</p>	<p>запобігання випадків неэффективного використання коштів державного бюджету України розпорядника ми коштів нижчого рівня в умовах воєнного стану, утворенні наказом Державної судової адміністрації України від 13.07.2022 № 233 "Про утворення робочої групи" (із змінами)</p>	<p>працівників територіального управління, судів та інших працівників місцевих загальних судів Запорізької області, що знаходиться у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності їх використання</p>		<p>Управління аудиту Державної</p>	<p>2022 рік та I півріччя 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>
3.	<p>Виконання функцій та повноважень територіального</p>	<p>Доручення в.о. Голови ДСА України</p>	<p>Оцінка діяльності територіального</p>	<p>Територіальне управління Державної судової адміністрації</p>	<p>Управління аудиту Державної</p>	<p>2022 рік та I півріччя 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

<p>Управління щодо управління бюджетними коштами, передбаченими за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, агітаційними 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 Херсонської області, що знаходилися у 2022 році та I</p>	<p>Пампури М.В. до доповідної записки від 04.08.2023 № 6-11/192 Голови робочої групи з розробки та запровадження заходів реагування щодо запобігання випадків неефективного використання коштів</p>	<p>Державного бюджету України розпорядника ми коштів нижчого рівня в умовах воєнного стану, утвореної наказом Державної судової адміністрації України від 13.07.2022 № 233 "Про утворення</p>	<p>Управління 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 Херсонської області, що знаходилися у 2022 році та I півріччі 2023 року на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності їх використання</p>	<p>України в Херсонській області</p>	<p>судової адміністрації України</p>		
--	---	---	--	--------------------------------------	--------------------------------------	--	--

півріччі 2023 року на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності використання цих бюджетних коштів	робочої групи" (із змінами)					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
3.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проволитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: аудит відповідності та ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (фінансовий аудит, аудит відповідності та ефективності)

1.	Пункт 1 розділу II зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік Державної судової адміністрації України (в частині пріоритетних об'єктів)	Діяльність Державного підприємства "Центр судових сервісів" у періоді з 01.01.2021 по 30.06.2022, у тому числі діяльність керівника підприємства щодо організації і впровадження системи внутрішнього контролю у ДП "ЦСС"	1. Загальні відомості про об'єкт аудиту. Аналіз нормативно – правових документів та організаційного забезпечення діяльності ДП "ЦСС". 2. Оцінка відповідності фактичної діяльності підприємства передбаченій Статутом та іншими регуляторними актами (ліцензіями, сертифікатами, дозволами, тощо). 3. Оцінка стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами. 4. Оцінка стану дотримання	Державне підприємство "Центр судових сервісів"	Управління аудиту Державної судової адміністрації України	2021 рік, I півріччя 2022 року	Початок - II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
----	--	---	--	--	---	--------------------------------	---

внутрішнього аудиту)		<p>порядку складання та виконання фінансових планів.</p> <p>5. Оцінка повноти находження, достовірності і правильності визначення доходів.</p> <p>6. Оцінка дотримання законності здійснення та достовірності відображення витрат.</p> <p>7. Оцінка стану визначення фінансових результатів та формування власного капіталу.</p> <p>8. Оцінка організації бухгалтерського обліку та облікової політики, достовірності фінансової звітності.</p> <p>9. Оцінка стану проведення безготівкових операцій.</p> <p>10. Оцінка стану дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні касових операцій, розрахунків з підзвітними особами.</p> <p>11. Оцінка правильності та повноти розрахунків з оплати праці.</p> <p>12. Встановлення фактичного стану справ та оцінка стану дотримання вимог чинного законодавства щодо застосування процедур та укладання угод при закупівлі товарів, робіт і послуг за публічні кошти.</p> <p>13. Аудит організації</p>				
----------------------	--	---	--	--	--	--

		<p>придбання, руху, вибуття нефінансових активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів) та достовірності, своєчасності і законності від об'єкту їх у бухгалтерському обліку Підприємства.</p> <p>14. Аудит організації придбання, руху, вибуття запасів та достовірності, своєчасності і законності відображення їх у бухгалтерському обліку Підприємства.</p> <p>15. Оцінка стану дотримання вимог чинного законодавства щодо проведення інвентаризації активів та зобов'язань. Проведення вибіркової інвентаризації.</p> <p>16. Оцінка стану дотримання законодавства щодо обліку окремих активів та зобов'язань (бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованості). Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.</p> <p>17. Оцінка ефективності діяльності Підприємства щодо надання оцінки ефективності діяльності Державного підприємства "Центр судових сервісів" щодо надання якісних</p>				
--	--	---	--	--	--	--

		<p>послуг з організації доступу фізичним та юридичним особам до інформаційних ресурсів органів та установ судової влади, розвитку систем електронного право-суддя та електронного урядування, дистанційної комунікації між судами та учасниками судового процесу, розробки та супроводження програмного забезпечення автоматизованих систем (електронних баз даних), що створюються відповідно до законів України, нормативних актів Кабінету Міністрів України та наказів Уповноваженого органу управління, збереження та захисту даних, що містяться в автоматизованих системах, отримання прибутку від здійснюваної діяльності, ефективності використання публічних коштів, передбачених та спрямованих на надання зазначених послуг та виконання робіт належної якості відповідно до мети, предмету діяльності та статутних завдань Підприємства, наслідків для державного бюджету.</p> <p>18. Оцінка стану організації і впровадження керівником Підприємства системи</p>				
--	--	--	--	--	--	--

			<p>внутрішнього контролю у державному підприємстві "Центр судових сервісів" у періоді з 01.01.2021 по 30.06.2022.</p> <p>19. Інші питання, що можуть виникнути в межах компетенції аудиторської групи ДСА України 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>				
--	--	--	---	--	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - функціонування та удосконалення системи внутрішнього контролю у 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, Вищій кваліфікаційній комісії суддів України, 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 (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; <p>України:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 (у частині діяльності таких судів з питань організаційного та фінансового забезпечення), 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 ДСА України, територіальних управліннях 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 управліннях, Національної школи суддів України, Вищої кваліфікаційної комісії суддів України, державних підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління ДСА України. 			

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота управління аудиту Державної судової адміністрації України та служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

1.	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 служби 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 (ресурсу) ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Державною судовою адміністрацією України та консультатив 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.	Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення переліку (ресурсу) ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Служби судової охорони та консультатив з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби судової охорони, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього 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.	Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: формування, погодження з Державною судовою адміністрацією України 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 цільової діяльності Державної судової адміністрації України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
----	--	---	---	---

7.	Служба 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 цільової 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 проведених

внутрішніх аудитів управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та службою 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, виконання 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 підрозділу управління служби судової охорони				
1.	Управління аудиту Державної судової адміністрації України: узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління аудиту Державної судової адміністрації України та служби аудиту центрального органу управління служби судової охорони, підготовка письмових звітів про результати діяльності управління аудиту Державної судової адміністрації України та служби аудиту центрального органу управління служби судової охорони Голові Державної судової адміністрації України та Міністру за визначеною структурною/формою	✓	✓	✓
2.	Служба аудиту центрального органу управління служби судової охорони: узагальнення та аналіз інформації про діяльність служби аудиту центрального органу управління служби судової охорони, підготовка письмових звітів про результати діяльності служби 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 структурною/формою	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та службою 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 проведення внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Державної судової адміністрації України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Служба аудиту центрального органу управління служби судової охорони: узагальнення та аналіз результатів проведення 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 підрозділів внутрішнього аудиту, а саме управління аудиту Державної судової адміністрації України та служби 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 управління аудиту Державної судової адміністрації України діяльності служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту (до 31.12.2023)	✓		
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установи в установленій внутрішніми регламентами строк	✓	✓	✓
3.	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)	✓	✓	✓
4.	Надання Голові Державної судової адміністрації України пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту управлінням аудиту Державної судової адміністрації України та службою 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 службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони

1.	Здійснення за дорученням Голови ДСА України розгляду та аналізу проєктів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання	✓	✓	✓
2.	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	✓	✓	✓
3.	Виконання консультативних завдань (надання порад і рекомендацій, організації процесу колективного обговорення проблем, дорадча участь у робочих групах тощо)	✓	✓	✓
4.	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.	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість послід (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	260	1	220	0,1	22	16	198	
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	260	1	215	0,5	108	81	107	
3.	Начальник відділу	260	1	220	0,6	132	99	88	
4.	Заступник начальника відділу	260	1	230	0,8	184	138	46	
5.	Головний спеціаліст	260	7	1540	0,9	1386	1040	154	
	Всього:	х	11	2425	х	1832	1374	593	
<i>Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони</i>									
1.	Начальник служби	250	1	205	0,8	164	123	41	
2.	Провідний спеціаліст	250	1	205	0,9	185	139	20	
	Всього:	х	2	410	х	349	262	61	
	Всього по системі державного органу:	х	13	2835	х	2181	1636	654	

Начальник управління аудиту

Державної судової адміністрації України

14.08.2023



Д. О. ПУТАЧ