

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (зі змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Державної судової адміністрації України на 2024 – 2026 роки,
затвердженого т. В. О. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 27 грудня 2023 року

1. До розділу IV "Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (за результатами оцінки ризиків)"

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності) (Управлінню аудиту ДСА України)</u>				
1.			Внесено зміни до ризикової сфери внутрішнього аудиту, в частині назви бюджетної програми КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".	Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" змінено назву бюджетної програми КПКВК 0501150
1.2.			Внесено зміни до пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту, в частині назви бюджетної програми КПКВК 0501150	Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" змінено назву бюджетної програми КПКВК 0501150

2.			<p>"Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".</p>	<p>Відповідно до Закону України "Про Державний бюджет України на 2024 рік" змінено назву бюджетної програми КПКВК 0501150</p>
4.		<p>Виключено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Діяльність територіальних управлінь Державної судової адміністрації України, як розпорядників бюджетних коштів відносно місцевих загальних судів України з питань оплати суддівської винагороди суддям відрадженим з місцевих загальних судів України, які знаходяться на невідконтрольній Україні території (тимчасово окупованій) та у зв'язку з цим, припинили свою діяльність, а також суддів, прикріплених до інших судів; використання коштів на</p>	<p>Внесено зміни до ризикової сфери внутрішнього аудиту, в частині назви бюджетної програми КПКВК 0501150 "Виконання рішень судів на користь суддів, працівників апаратів судів та працівників органів і установ системи правосуддя".</p>	<p>Управлінням аудиту ДСА України проведено чотири аудиту, в тому числі щодо оплати праці суддівської винагороди суддям (завершені аудиту: територіальні управління ДСА України в Київській області та м. Києві, на стадії завершення: територіальні управління ДСА України в Запорізькій та Херсонській областях). Відповідно до цих аудитів, підтверджуються факти неналежної оплати праці суддів. На рівні ДСА України проведено аналіз і узагальнення стосовно всіх суддів по Україні (по</p>

	<p>виплату відрядженим суддям та прикритілим суддям до інших судів за рішеннями судів ухваленими на їх користь за бюджетними програмами КПКВК 0501020</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150</p> <p>"Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів".</p> <p>Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту: "Виконання функцій та повноважень територіальних управлінь Державної судової адміністрації України, як розпорядників бюджетних коштів відносно місцевих загальних судів України щодо фінансового забезпечення судів за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими,</p>	<p>територіальним управлінням та судам), повноваження яких припинились у зв'язку з закінченням п'ятирічного терміну, яким виплачувалися незаконні виплати.</p> <p>Водночас, проблемні питання що стосуються зокрема, оплати праці суддівської винагороди суддям, відображені у матеріалах ревізії Держаудитслужби (в розрізі 23 (двадцяти трьох) актів ревізій).</p> <p>Враховуючи зазначене, провондирти внутрішні аудирти окремим питань діяльності ТУ ДСА в областях за цим напрямом, управлінням аудиту ДСА України є недоцільним.</p> <p>Водночас, ДСА України готується проєкт листа, який буде направлений до всіх розпорядників коштів нижчого рівня з метою посилення внутрішнього контролю та запобігання фактам порушень з цих питань.</p> <p>На даний час, актуальності набирає інший напрямок діяльності, зокрема</p>
--	--	--

		<p>апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150</p> <p>"Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів" з окремих питань". "</p>		<p>збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії.</p>
5.			<p>Внесено зміни до ризикової сфери внутрішнього аудиту:</p> <p>"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</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення функцій і завдань". "</p> <p>Внесено зміни до</p>	<p>За попередньою темою, яка була відображена у зведеному плані діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки територіального управління ДСА України в Кіровоградській області, сутність його питань розкриті в акті ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ТУ ДСА України в Кіровоградській області за період з 01.01.2021 по 30.06.2023, проведеної Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області від 26.12.2023 № 041108-20/4.</p> <p>На даний час, актуальності набуває окремий напрямок діяльності внутрішнього аудиту, а саме збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії (враховуючи</p>

			<p>пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту: "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>	<p>службову записку управління розпорядження державним майном ДСА України від 20.12.2023 № 14.1-342/23).</p>
6.			<p>Внесено зміни до ризикової сфери внутрішнього аудиту: "Оцінка ефективності діяльності у 2022, 2023, 1 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</p>	<p>За попередньою темою, яка була відображена у зведеному плані діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки територіального управління ДСА України в Закарпатській області, сутність його питань розкриті в акті ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ТУ ДСА України в Закарпатській області за період з 01.01.2021 по 30.06.2023, проведеної Управлінням Західного офісу</p>

			<p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення функцій і завдань". "</p> <p>Внесені зміни до пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту:</p> <p>"Виконання окремих 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"</p> <p>бюджетних програм КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя".</p>	<p>Держаудитслужби в Закарпатській області від 21.12.2023 № 13-07-08/8.</p> <p>На даний час, актуальності набирає окремий напрямок діяльності внутрішнього аудиту, а саме збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії (враховуючи службу записку управління розпорядження державним майном ДСА України від 20.12.2023 № 14.1-342/23).</p>
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту:</p> <p>"Оцінка ефективності управління господарським судом Харківської області"</p>			<p>До ДСА України надійшло звернення від господарського суду Харківської області від 08.01.2024 № 09 (вх. № 1-3150/24 від 18.01.2024) з</p>

<p>бюджетними коштами, передбаченими на забезпечення його фінансово-господарської діяльності у 2021, 2022, 2023 роках за бюджетною програмою КПКВК 0501020</p> <p>"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя", напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення функцій і завдань", законності і ефективності їх використання".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту:</p> <p>Виконання функцій та повноважень господарського суду Харківської області щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення фінансово-господарської діяльності суду за напрямом використання бюджетних коштів</p> <p>"Забезпечення виконання функцій та завдань"</p> <p>бюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення</p>			
			<p>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) з проханням включити до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДСА України на 2024-2026 роки плановий внутрішній аудит діяльності господарського суду Харківської області за 2021-2023 роки у зв'язку з обранням нового голови цього суду.</p> <p>Водночас, з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків, голова господарського суду Харківської області Новікова Н. А. просить провести плановий внутрішній аудит з питань дотримання вимог бюджетного законодавства, здійснення фінансово-господарської діяльності з наданням відповідних висновків та рекомендацій.</p>

	<p>здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" за 2021, 2022, 2023 років.</p>			<p>До ДСА України надійшло звернення від державного підприємства "Інформаційні судові системи" від 19.04.2024 № 2124/1/05-00-24 (вх. № 1-17915/24 від 19.04.2024) з проханням включити до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДСА України на 2024-2026 роки плановий внутрішній аудит державного підприємства "Інформаційні судові системи" за період з 01.07.2022 по 10.04.2024 у зв'язку зі зміною керівника цього Підприємства.</p> <p>Водночас, з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків, в. о. генерального директора Пономаренко В. І. просить здійснити проведення планового внутрішнього аудиту з питань отримання</p>
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Оцінка законності і ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності Державним підприємством "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024". Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту: Фінансово-господарська діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024 за попереднього керівника Підприємства.</p>			

				ВИМОГ БЮДЖЕТНОГО законодавства, здійснення фінансово-господарської діяльності, ефективності оплати праці з наданням відповідних висновків та рекомендацій.
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) (Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони)</u>				
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Оплата праці".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту: "Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки.</p> <p>Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Нерухоме майно".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту: "Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту: "Транспортні засоби".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього</p>			

	<p>аудиту:</p> <p>"Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту:</p> <p>"Комунальні послуги та енергоносії".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту:</p> <p>"Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту:</p> <p>"Товарно-матеріальні цінності".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту:</p> <p>"Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			
	<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту:</p>			

<p>"Речове майно".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту:</p> <p>"Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			
<p>Включено ризикову сферу внутрішнього аудиту:</p> <p>"Службові відрадженья".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту:</p> <p>"Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі".</p>			
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (Оцінка відповідності) (Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони)</u></p>			
<p>Включено Ризикову сферу внутрішнього аудиту:</p> <p>"Територіальні управління Служби судової охорони в областях".</p> <p>Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту:</p> <p>"Діяльність територіальних управлінь Служби судової охорони в областях щодо</p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор</p>

находження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю".			аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.
---	--	--	---

2. До розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)"

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності)</u>				
1.		"Виконання функцій та повноважень територіальних управлінь Державної судової адміністрації України, як розпорядників бюджетних коштів відносно місцевих загальних судів України щодо фінансового забезпечення судів за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" бюджетних програм КПКВК 0501020	"Забезпечення здійснення правосуддя місцевими,	Управлінням аудиту ДСА України проведено чотири аудиту, в тому числі щодо оплати праці суддівської винагороди суддям (завершені аудиту: територіальні управління ДСА України в Київській області та м. Києві, на стадії завершення: територіальні управління ДСА України в Запорізькій та Херсонській областях). Відповідно до цих аудитів, підтверджуються факти неналежної оплати праці суддів.

	<p>апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" та КПКВК 0501150</p> <p>"Виконання рішень судів на користь суддів та працівників апаратів судів" з окремих питань". (Територіальні управління Державної судової адміністрації України: Вінницької, Волинської, Дніпропетровської, Донецької, Житомирської, Закарпатської, Запорізької, Івано-Франківської, Київської, Кировоградської, Луганської, Львівської, Миколаївської, Одеської, Полтавської, Рівненської, Сумської, Тернопільської, Харківської, Херсонської, Хмельницької, Черкаської, Чернівецької, Чернітвської областях, та в місті Києві)</p>		<p>На рівні ДСА України проведено аналіз і узагальнення стосовно всіх суддів по Україні (по територіальним управлінням та судам), повноваження яких припинились у зв'язку з закінченням п'ятирічного терміну, яким виплачувалися незаконні виплати.</p> <p>Водночас, проблемні питання що стосуються зокрема, оплати праці суддівської винагороди суддям, відображені у матеріалах ревізії Держаудитслужби (в розрізі 23 (двадцять трьох) актів ревізій).</p> <p>Враховуючи зазначене, провадити внутрішні аудити окремих питань діяльності ТУ ДСА в областях за цим напрямом, управлінням аудиту ДСА України є недоцільним.</p> <p>Водночас, ДСА України готується проект листа, який буде направлений до всіх розпорядників коштів нижчого рівня з метою посилення внутрішнього контролю та запобігання фактам порушень з цих питань.</p>
--	---	--	---

			<p>На даний час, актуальності набирає інший напрямок діяльності, зокрема збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії.</p>
2.		<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 КІПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя" (предметом аудиторського дослідження є окремі питання діяльності територіального управління ДСА України в Кіровоградській області за 2022, 2023, I півріччя 2024 року).</p>	<p>За попередньою темою, яка була відображена у зведеному плані діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки територіального управління ДСА України в Кіровоградській області, сутність його питань розкриті в акті ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ТУ ДСА України в Кіровоградській області за період з 01.01.2021 по 30.06.2023, проведеної Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області (акт ревізії від 26.12.2023 № 041108-20/4).</p> <p>На даний час, актуальності набирає окремий напрямок діяльності внутрішнього аудиту, а саме збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії (враховуючи службу запіску управління</p>

			розпорядження державним майном ДСА України від 20.12.2023 № 14.1-342/23).
3.		<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" (предметом аудиторського дослідження є окремі питання діяльності територіального управління ДСА України в Закарпатській області за 2022, 2023, I півріччя 2024 року).</p>	<p>За попередньою темою, яка була відображена у зведеному плані діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки територіального управління ДСА України в Закарпатській області, сутність його питань розкриті в акті ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ТУ ДСА України в Закарпатській області за період з 01.01.2021 по 30.06.2023, проведеної Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області від 21.12.2023 № 13-07-08/8. На даний час, актуальності набирає окремих напрямків діяльності внутрішнього аудиту, а саме збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії (враховуючи службу запіску управління розпорядження державним майном ДСА України (акт ревізії від 20.12.2023 № 14.1-342/23).</p>

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності) (Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони)			
Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань"	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 "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" (Територіальне управління Служби судової охорони у місті Києві та Київській області)			Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки.
			Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки.
			Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.

	<p>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" (Територіальне управління Служби судової охорони у Хмельницькій області)</p>			<p>Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
	<p>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 суддів та працівників апаратів судів" (Територіальне управління Служби судової охорони</p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>

	<p><i>у Одеській області)</i></p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор</p>
	<p>Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" 0501020 "Забезпечення</p> <p>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" <i>(Територіальне управління Служби судової охорони у Волинській області)</i></p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор</p>
	<p>Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" 0501020 "Забезпечення</p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор</p>

	<p>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" (Територіальне управління Служби судової охорони у Львівській області)</p>			<p>аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
	<p>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 суддів та працівників апаратів судів" (Територіальне управління Служби судової охорони у Львівській області)</p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>

3. До розділу VI "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням)"

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.		<p>Виконання функцій та повноважень територіального управління Державної судової адміністрації України, як розпорядника бюджетних коштів відносно місцевих загальних судів Луганської області щодо управління бюджетними коштами, передбаченими 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" у 2022, 2023 роках на оплату праці працівників територіального управління, суддів та інших працівників</p>		<p>Управлінням аудиту ДСА України проведено чотири аудити, в тому числі щодо оплати праці суддівської винагороди суддям (завершені аудити: територіальні управління ДСА України в Київській області та м. Києві, на стадії завершення: територіальні управління ДСА України в Запорізькій та Херсонській областях). Відповідно до цих аудитів, підтверджуються факти неналежної оплати праці суддів. На рівні ДСА України проведено аналіз і узагальнення стосовно всіх суддів по Україні (по територіальним управлінням та судам), повноваження яких припинились у зв'язку з закінченням п'ятирічного терміну, яким виплачувалися незаконні виплати. Водночас, проблемні питання що стосуються зокрема,</p>

			<p>оплати праці суддівської винагороди судлям, відображені у акті ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ТУ ДСА України в Луганській області за період з 01.01.2021 по 30.06.2023, проведеної управлінням Північно-Східного офісу Держаудитслужби в Луганській області (акт ревізії від 21.12.2023 № 12.03.05/6). Враховуючи зазначене, провондити внутрішній аудит окремих питань діяльності в територіальному управлінні ДСА в Луганській області за цим напрямом, управлінням аудиту ДСА України є недоцільним.</p> <p>Водночас, ДСА України готується проект листа, який буде направлений до всіх розпорядників коштів нижчого рівня з метою посилення внутрішнього контролю та запобігання фактам порушень з цих питань.</p> <p>На даний час, актуальності набирає інший напрямок діяльності, зокрема збереження та використання</p>
	<p>місцевих загальних судів Луганської області, що знаходилися у 2022, 2023 роках на тимчасово окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності використання цих бюджетних коштів.</p>		

			державного майна в умовах воєнної агресії росії.
2.	Виконання функцій та повноважень територіального управління Державної судової адміністрації України, як розпорядника бюджетних коштів відносно місцевих загальних судів Донецької області щодо управління бюджетними коштами, передбаченими 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" у 2022, 2023 роках на оплату праці працівників територіального управління, суддів та інших працівників місцевих загальних судів Донецької області, що знаходилися у 2022, 2023 роках на тимчасово		Управлінням аудиту ДСА України проведено чотири аудити, в тому числі щодо оплати праці суддівської винагороди суддям (завершені аудити: територіальні управління ДСА України в Київській області та м. Києві, на стадії завершення: територіальні управління ДСА України в Запорізькій та Херсонській областях). Відповідно до цих аудитів, підтверджуються факти неналежної оплати праці суддів. На рівні ДСА України проведено аналіз і узагальнення стосовно всіх суддів по Україні (по територіальним управлінням та судам), повноваження яких припинились у зв'язку з закінченням п'ятирічного терміну, яким виплачувалися незаконні виплати. Водночас, проблемні питання що стосуються зокрема, оплати праці суддівської винагороди суддям, відображені у матеріалах ревізії Держаудитслужби (в

	<p>Виконання функцій та повноважень господарського суду Харківської області щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення фінансово-господарської діяльності суду за напрямом використання</p>	<p>окупованій (непідконтрольній) території України, законності та ефективності використання цих бюджетних коштів.</p>		<p>розрізі 23 (двадцяти трьох) актів ревізій). Враховуючи зазначене, проводити внутрішній аудит територіального управління, суддів та інших працівників місцевих загальних судів Донецької області за цим напрямом, управлінням аудиту ДСА України є недоцільним. Водночас, ДСА України готується проект листа, який буде направлений до всіх розпорядників коштів нижчого рівня з метою посилення внутрішнього контролю та запобігання фактам порушень з цих питань. На даний час, актуальності набирає інший напрямок діяльності, зокрема збереження та використання державного майна в умовах воєнної агресії росії. До ДСА України надійшло 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</p>
--	--	---	--	---

	<p>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.</p>			<p>08.02.2024 № 07-14/66 (вх № 6-7578/24 від 08.02.2024) з проханням включити до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДСА України на 2024-2026 роки плановий внутрішній аудит діяльності господарського суду Харківської області за 2021-2023 роки у зв'язку з обранням нового голови цього суду. Водночас, з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та запобігання виникенню помилок чи інших недоліків, голова господарського суду Харківської області Новікова Н. А. просить провести плановий внутрішній аудит з питань дотримання вимог бюджетного законодавства, здійснення фінансово-господарської діяльності з наданням відповідних висновків та рекомендацій. До ДСА України надійшло звернення від державного підприємства "Інформаційні судові системи" від 19.04.2024 № 2124/1/05-00-24 (вх. № 1-17915/24 від</p>
	<p>Фінансово-господарська діяльність Державного підприємства "Інформаційні судові системи" у періоді з 01.07.2022 по 10.04.2024 за попереднього керівника</p>			

Підприємства.			<p>19.04.2024) з проханням включити до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДСА України на 2024-2026 роки плановий внутрішній аудит державного підприємства "Інформаційні судові системи" за період з 01.07.2022 по 10.04.2024 у зв'язку зі зміною керівника цього Підприємства.</p> <p>Водночас, з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та запобігання виникненню помилок чи інших недоліків, в. о. генерального директора Пономаренко В. І. просить здійснити проведення планового внутрішнього аудиту з питань дотримання вимог бюджетного законодавства, здійснення фінансово-господарської діяльності, ефективності оплати праці з наданням відповідних висновків та рекомендацій.</p>
---------------	--	--	--

4. До розділу VIII "Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2024 – 2026 роках"

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.				
	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).			Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.				
	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному			Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що

<p>стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.</p>			<p>надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки.</p> <p>Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
<p>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 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.</p>			
<p>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.</p>			
<p>Сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Служби судової охорони</p>			

<p>У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Служби судової охорони, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.</p>		
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>		
<p>Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.</p>		<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки.</p>
<p>Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.</p>		<p>Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
<p>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.</p>		
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>		

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 надсилення управління аудиту Державної судової адміністрації України для узагальнення та інформування Голови Державної судової адміністрації України та Міністру за визначеною структурою/формою.				Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту Центрального органу
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту сектором аудиту Центрального органу управління Служби судової охорони.</u>				
Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.				Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони
Сектор аудиту Центрального органу управління Служби судової охорони: узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Служби судової охорони інформації про				Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту Центрального органу

	<p>результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.</p>			<p>управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту, а саме сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>				
	<p>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.</p>			<p>Листом Служби судової охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: реалізація інших повноважень в сфері внутрішнього аудиту сектором аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>				
<p>Здійснення за дорученням Голови Служби судової охорони</p>				<p>Листом Служби судової</p>

<p>розгляду та аналізу проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання.</p>	<p>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.</p>			<p>охорони від 09.01.2024 № 30/01.30-04-34, що надійшов до ДСА України 09.01.2024 за вх № 1-1942/24 надіслано План діяльності внутрішнього аудиту Служби судової охорони на 2024-2026 роки. Слід звернути увагу, що станом на 29.03.2024 сектор аудиту центрального органу управління Служби судової охорони укомплектовано у кількості двох посад, відповідно до штатної чисельності працівників сектору аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.</p>
<p>Виконання консультаційних завдань (надання порад і рекомендацій, організація процесу колективного обговорення проблем, дорадча участь у робочих групах тощо).</p>	<p>Розгляд за дорученням Голови Служби судової охорони листів, заяв і скарг міністерств та інших центральних органів виконавчої влади, органів судової влади,</p>			

	<p>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.</p>			
--	---	--	--	--