

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Державної судової адміністрації України на 2023 – 2025 роки (із змінами),
затвердженого в. о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15 серпня 2023 року

1. До розділу III "Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки"

Щодо завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту):

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
		Із ключових показників завдання з внутрішнього аудиту "Забезпечення реалізації інших повноважень в сфері внутрішнього аудиту" виключити: "Забезпечено здійснення за дорученням Голови ДСА України розгляду та аналізу проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання."	Зміни внесені з метою усунення недоліків, викладених в Інформатії щодо недоліків та порушень, допущених під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, складання планів діяльності з внутрішнього аудиту, надісланої листом Міністерства фінансів України від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535.

2. До розділу IV "Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)"

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності) (Управлінню аудиту ДСА України)				
3.			<p>Внесено ризикової внутрішнього "Управління коштами за напрямками бюджетних коштів за КПКВК</p> <p>"Забезпечення правосуддя апеляційними функціонування установ системи правосуддя" та пріоритетного внутрішнього аудиту "Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)" на 2023 рік.</p>	<p>Відповідно до листа Слідчого Головного Національної поліції в Дніпропетровській області від 07.02.2023 2/1003, що надійшов до ДСА України 20.02.2023 за вх. № 1-5825/23 проведено внутрішній аудит з окремих питань в ТУ ДСА України в Дніпропетровській області, за результатами якого складено аудиторський звіт від 21.04.2023 № 6.1-05/2023-1-ПА.</p> <p>Крім того, відповідно до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки Державної судової адміністрації України (із змінами), проводяться планові внутрішні аудити окремих питань діяльності в</p>

			ТУ ДСА України в Запорізькій та Херсонській областях. Станом на 17.11.2023 дані аудиту тривають.
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) (Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони)</u>			
7.		Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Оплата праці" та пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік	Відповідно до листа Служби судової охорони від 16.11.2023 р. за № 30/01.30-02.2-2067, надісланого до Державної судової адміністрації України, внутрішні аудити та заплановані заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони у 2023 році не проводилися та не будуть проведені до кінця 2023 року у зв'язку з тим, що у 2023 році тривалий час були некомплектзовані посади служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.
8.		Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Нерухоме майно" пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік	
9.		Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Транспортні засоби"	

			<p>пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік</p> <p>Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Комунальні послуги та енергоносії" пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік</p>
10.			<p>Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Товарно-матеріальні цінності" пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік</p>
11.			

12.			<p>Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Речове майно" пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес надходження, списання оприбуткування, речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік</p>	
13.			<p>Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Службові відрадженьня" пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі" з 2023 року на 2024 рік</p>	
<p><u>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)</u></p>				
1.			<p>Перенесено дослідження ризикової сфери внутрішнього аудиту "Територіальні управління Служби судової охорони в областях" пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Діяльність територіальних</p>	<p>Відповідно до листа Служби судової охорони від 16.11.2023 р. за № 30/01.30-02.2-2067, надісланого до Державної судової адміністрації України, внутрішні аудити та заплановані заходи з іншої</p>

			управління Служби судової охорони в областях щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю" з 2023 року на 2024 рік	діяльності з внутрішнього аудиту службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони у 2023 році не проводилися та не будуть проведені до кінця 2023 року у зв'язку з тим, що у 2023 році тривалий час були неуплуктовані посади служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони.
--	--	--	---	--

3. До розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)"

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності, відповідності)				
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 КПКВК		Станом на 17.11.2023 управлінням аудиту ДСА України завершено два планових аудити, а саме: плановий внутрішній аудит з окремих питань діяльності в Ту ДСА України в Дніпропетровській області та комплексний плановий внутрішній аудит діяльності в Ту ДСА України в місті

		<p>0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>		<p>Києві. Водночас, на даний час, на завершальній стадії перебуває плановий внутрішній аудит діяльності в ТУ ДСА України в Київській області.</p> <p>Крім того, управлінням аудиту ДСА України розпочато два планових внутрішніх аудити окремих питань діяльності ТУ ДСА України в Запорізькій області та ТУ ДСА України в Херсонській області, які розпочаті з 28.08.2023 і досі тривають. Це пояснюється тим, що підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту постійно здійснюються перешкоджання у проведенні даних внутрішніх аудитів, зокрема: ненадходженням повної інформації та документів на адресу ДСА України, в результаті чого створюються штучні перепони у проведенні цих аудитів для працівників управління аудиту ДСА України.</p> <p>Водночас, об'єктованою причиною щодо внесення</p>
4.		<p>Виконання функцій та повноважень територіального управління, в тому числі щодо фінансового та матеріально-технічного забезпечення судів за напрямом використання за 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>змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2023-2025 роки (зі змінами) також є завантаженість працівників управління аудиту ДСА України у зв'язку з проведенням з 18.09.2023 по 15.11.2023 Міністерством фінансів України контрольного заходу з оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості) у Державній судовій адміністрації України (лист від 18.09.2023 № 33030-12-6/25381), які задіяні з підготовки значної кількості запитуваної інформації та сканованих копій документів.</p> <p>Крім того, з вересня 2023 року тривають заходи з проведення Державною аудиторською службою України ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності територіальних управлінь ДСА України, що створює обмеження в повноті та</p>
--	--	--	--

				<p>можливості отримання матеріалів, необхідних для цілей та мети внутрішнього аудиту.</p> <p>У зв'язку з тим, проведеною внутрішніх аудиторських діяльності територіальних управлінь Державної судової адміністрації України в Кіровоградській та Закарпатській областях перенесено з 2023 року на 2024 рік.</p> <p>Враховуючи вищезазначене, виключено пункти 3, 4 розділу V. "Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)" зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2023 – 2025 роки (із змінами), затвердженого в.о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15 серпня 2023 року.</p>
1.	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)	Виконання повноважень та		Відповідно до листа

		<p>функції 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>Служби судової охорони від 16.11.2023 р. за № 30/01.30-02-2-2067, надісланого до Державної судової адміністрації України, внутрішні аудити та заплановані заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту службою аудиту центрального органу управління Судової охорони у 2023 році не проводилися та не будуть проведені до кінця 2023 року у зв'язку з тим, що у 2023 році тривалий час були некомплектовані посади служби аудиту центрального органу управління Судової охорони.</p>
2.		<p>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>Служба судової охорони надала Державній судовій адміністрації України пропозиції щодо внесення змін до розділу У «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)» зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (зі змінами), затвердженого в. о.</p>
3.		<p>Виконання повноважень та функцій територіального</p>		

		<p>Управління 3 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>Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15.08.2023 та виключити підпункти 1-7 «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)» розділу У "Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)".</p>
4.		<p>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>У зв'язку з тим, проведення планових внутрішніх аудитів службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони перенесено з 2023 року на 2024 рік.</p>
5.		<p>Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань</p>		

	<p>фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" Оюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>		
6.	<p>Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-технічного забезпечення за напрямом використання бюджетних коштів "Забезпечення виконання функцій та завдань" Оюджетної програми КПКВК 0501020 "Забезпечення здійснення правосуддя місцевими, апеляційними судами та функціонування органів і установ системи правосуддя"</p>		
7.	<p>Виконання повноважень та функцій територіального управління з питань фінансового та матеріально-</p>		

		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"		
--	--	---	--	--

4. До розділу VIII "Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках"

Пункт розділу VIII плану	Виключено 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: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
Управління аудиту Державної судової адміністрації України та служби аудиту центрального органу управління				
2.			Перенесено здійснення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту "Управління Державної адміністрації України: проведення оцінки перегляд/оновлення ризиків (ресстру) ризиків та факторів відбору, проведення інтерв'ю	Станом на 17.11.2023 управлінням аудиту ДСА України завершено два планових аудити, а саме: плановий внутрішній аудит з окремих питань діяльності в ТУ ДСА України в Дніпропетровській області та комплексний плановий внутрішній аудит діяльності в ТУ ДСА України в місті Києві. Водночас, на даний

			<p>3 Головою Державною судової адміністрації України та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Державної судової адміністрації України, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту" з 2023 року на 2024 рік</p>	<p>час, на завершальній стадії перебуває плановий внутрішній аудит діяльності в ТУ ДСА України в Київській області.</p> <p>Крім того, управлінням аудиту ДСА України розпочато два планових внутрішніх аудити окремих питань діяльності ТУ ДСА України в Запорізькій області та ТУ ДСА України в Херсонській області, які розпочаті з 28.08.2023 і досі тривають. Це пояснюється тим, що підконтрольними суб'єктами внутрішнього аудиту постійно здійснюються перешкоджання у проведенні даних внутрішніх аудитів, зокрема: ненадходженням повної інформації та документів на адресу ДСА України, в результаті чого створюються штучні перепони у проведенні цих аудитів для працівників управління аудиту ДСА України.</p> <p>Водночас, об'рунтованою причиною щодо внесення змін до зведеного плану</p>
--	--	--	---	---

			<p>діяльності з внутрішнього аудиту Державної судової адміністрації України на 2023-2025 роки (зі змінами) також є завантаженість працівників управління аудиту ДСА України у зв'язку з проведенням з 18.09.2023 по 15.11.2023 Міністерством фінансів України контрольного заходу з оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості) у Державній судовій адміністрації України (лист від 18.09.2023 № 33030-12-6/25381), які задіяні з підготовки значної кількості запитованої інформації та сканованих копій документів.</p> <p>Крім того, з вересня 2023 року тривають заходи з проведення Державною аудиторською службою України ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності територіальних управлінь ДСА України, що створює обмеження в повноті та можливості отримання</p>
--	--	--	---

			<p>Перенесено здійснення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту "Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення переліку (реєстру) ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Служби судової охорони та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби судової охорони, документування результатів оцінки ризиків та ризик-</p>	<p>матеріалів, необхідних для цілей та мети внутрішнього аудиту. Водночас, на даний час управлінням аудиту ДСА України розроблений проект Порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України, впровадження якого планується в 2024 році.</p>
3.			<p>Перенесено здійснення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту "Служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони: проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення переліку (реєстру) ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Служби судової охорони та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби судової охорони, документування результатів оцінки ризиків та ризик-</p>	<p>Відповідно до листа Служби судової охорони від 16.11.2023 р. за № 30/01.30-02.2-2067 внутрішні аудити та заплановані заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони у 2023 році не проводилися та не будуть проведені до кінця 2023 року у зв'язку з тим, що у 2023 році тривалий час неукомплектовані посади служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони. Ураховуючи, що служба</p>

			орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту" з 2023 року на 2024 рік	аудиту центрального органу управління Служби судової охорони у 2023 році не виконувала запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, Служба судової охорони надала Державній судовій адміністрації України пропозиції щодо виключення служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони з розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023-2025 роках» зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (зі змінами), затвердженого в. о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15.08.2023.
5.			Перенесено здійснення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту "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 цілей діяльності Служби судової охорони, за результатами	
7.			Перенесено здійснення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту "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 цілей діяльності Служби судової охорони, за результатами	

			<p>проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав" з 2023 року на 2024 рік</p>	
<p><u>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</u></p>				
3.			<p>Перенесено здійснення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту "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" з 2023 року на 2024 рік</p>	<p>Відповідно до листа Служби судової охорони від 16.11.2023 р. за № 30/01.30-02.2-2067 внутрішні аудити та заплановані заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту службою аудиту центрального органу управління Служби судової охорони у 2023 році не проводилися та не будуть проведені до кінця 2023 року у зв'язку з тим, що у 2023 році тривалий час були неукомплектовані посади служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони. Ураховуючи, що служба аудиту центрального органу управління Служби судової охорони у 2023 році не виконувала запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, Служба судової охорони надала Державній судовій</p>

				<p>адміністрації України пропозиції щодо виключення служби аудиту центрального органу управління Служби судової охорони з розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023-2025 роках» зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (зі змінами), затвердженого в. о. Голови Державної судової адміністрації України Пампурою М. В. 15.08.2023.</p>
<p>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</p>		<p>Здійснення за дорученням Голови ДСА України розгляду та аналізу проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання</p>		<p>Зміни внесені з метою усунення недоліків, викладених в Інформації щодо недоліків та порушень, допущених під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, складання планів діяльності з внутрішнього аудиту, надісланої листом Міністерства фінансів України від 27.06.2023 № 33040-07-5/17535</p>
1.				