### **ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА до звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту**

**в Конституційному Суді України**   
(найменування державного органу чи бюджетної установи)  
**за 2022 рік**

### **I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту**

1.1. Інформація про визначені ключові показники діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та їх виконання за такою формою:

*Таблиця 1.1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ключовий показник | Заплановано (визначено) | Фактично виконано | Причини невиконання |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо | не менше 75% від загальної кількості проведених внутрішніх аудитів | 100% |  |
| Надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Суду, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей | не менше 80% аудиторських рекомендацій прийняті Головою Конституційного Суду України | 100% |  |
| Постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками | прийнято участь не менше ніж у 3-х заходах з підвищення кваліфікації | 33% | У зв’язку з уведення воєнного стану на території України та збройною агресією з боку Російської федерації такі заходи або не проводились взагалі певний період року, або не задовільняли попит серед державниз службовців |

1.2. Перелік непритаманних функцій:

визначених внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту – відсутні;

які фактично виконувались підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду – функціональний аудит;

види контрольних заходів, у яких брали участь працівники підрозділів внутрішнього аудиту протягом звітного періоду – функціональний аудит Секретаріату Конституційного Суду України.

1.3. Інформація про кількісний та персональний склад аудиторського комітету (у разі його створення) із зазначенням кваліфікації його членів – Аудиторський комітет у Суді не створений.

1.4. Основні питання, які розглядалися на засіданнях аудиторського комітету протягом звітного періоду, прийняті рішення, стан та результати їх впровадження.

Аудиторський комітет у Суді не створений.

1.5. Інформація про виконання підрозділами внутрішнього аудиту плану (зведеного плану) протягом звітного періоду із зазначенням відсотка його виконання, у тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів.

В 2022 році операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Суду виконаний на 90% , в тому числі на 60%, що стосується проведення внутрішніх аудитів (проведено три з п’яти запланованих внутрішніх аудитів)

1.6. Причини невиконання плану (зведеного плану) або його часткового виконання протягом звітного періоду (за наявності невиконаних або частково виконаних запланованих у плані (зведеному плані) внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту), у тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів та в частині виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Указ Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» і як наслідок обмеження, які виникли в наслідок збройної агресії з боку Російської Федерації проти України – обмеження доступу до документів; обмеження доступу до адмінбудівлі Суду, скорочення фінансування та перерозподіл коштів в наслідок чого перевірка певних об’єктів аудиту не була доцільної (Аудит ефективності та результативносі здійснення капітальних видатків в Конституційному Суді України)

1.7. Ключові проблемні питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, які виникали протягом звітного періоду.

Під час здійснення внутрішнього аудиту у Суді повністю дотримується Декларація внутрішнього аудиту та внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту та уникаються проблемні питання та ситуації в діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.

1.8. Обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту, що виникали протягом звітного періоду, та вжиті заходи щодо їх усунення.

Обмеження щодо роботи з питань внутрішнього аудиту у Суді в цілому відсутні. В 2022 році вони виникали тільки через фактори пов’язані зі збройною агресією Росії проти України.

1.9. Інформація про отримані протягом звітного періоду скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту (у разі надходження).

Скарги не надходили протягом звітного періоду.

### **II. Проведення внутрішніх аудитів**

2.1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду, у тому числі тих, що тривають станом на кінець звітного періоду, а також підстави їх проведення (доручення, звернення тощо із відповідним обґрунтуванням) та загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.

Позапланові аудити не проводились.

2.2. Інформація про теми планових внутрішніх аудитів, які розпочато та не завершено на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення за звітний період.

2.3. Основні недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо його вдосконалення за такою формою: *Таблиця 2.1.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Суть виявлених недоліків | Елемент (або елементи) системи внутрішнього контролю, яких стосуються такі недоліки | Кількість об'єктів внутрішнього аудиту, під час дослідження яких виявлено недоліки | Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю чи окремих її елементів |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Не в повному обсязі виконані завдання та функції Відділу контролю Департаменту організаційної роботи Секретаріату Конституційного Суду України передбачені підпунктами 1, 5-6 пункту 41 Положення про Департамент організаційної роботи Секретаріату Конституційного Суду України, затверджене 15.06.2021 року | Внутрішнє середовище | 1 | Для додаткового контролю та відслідковування вчасного та повного виконання контрольних доручень було видано доручення до вх. № 21/1913 від 05.08.2022 щодо надання щопонеділка та щоп’ятниці інформації керівнику Секретаріату щодо виконання контрольних доручень по кожному зі структурних відділів. |
| Відсутність відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів | Моніторинг | 2 | Закріплення відповідальності посадових осіб за проведення даного моніторингу та необхідності проведення періодичної оцінки виконання окремих завдань та функцій для проведення аналізу результативності системи внутрішнього контролю |
| Прослідковувався вибірковий підхід до реєстрації або не реєстрації службових записок щодо визначення середнього відсотка преміювання в Суді в електронній системі документообігу Суду (СЕД Суду), чим порушено Інструкцію з діловодства в Конституційному Суді України. | Інформація та комунікація | 2 | Закріплення обов’язковості реєстрації будь-яких вхідних документів у системі електронного документообігу в новій Інструкції зі справочинства в Конституційному Суді України, що затверджена Розпорядженням Голови Конституційного Суду України №55/01/2022-ОД від 20.10.2022 |

2.4. Інші типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо їх усунення.

Відсутні.

### **III. Результативність внутрішнього аудиту**

3.1. Загальна інформація про аудиторські рекомендації, надані у звітному періоді за результатами внутрішніх аудитів, і стан їх упровадження.

Всього надано 69 рекомендації. Переважна більшість з них стосувались: питань пов’язаних з внутрішнім контролем (відсутність управління ризиками за напрямом діяльності, не достатній внутрішній контроль за моніторингом виявлення ризиків, задвоєність функцій, відсутність чіткої зони відповідальності посадових осіб зазначених у внутрішніх документах Суду, необхідність оновлення наявних внутрішніх документів в результаті актуалізації законодавства тощо); питань пов’язаних з реалізацією та виконанням стратегічних та річних планів діяльності об’єктів аудиту; питань пов’язаних з реалізацією встановлених бюджетною програмою цілей, а також управління державним майном.

На момент заповнення Пояснювальної записки впроваджено 57 (в тому числі за апаратом державного органу – 56); рекомендації, які виконані частково – 1 (в тому числі за апаратом державного органу – 1); рекомендації, які не виконані – 9 (в тому числі за апаратом державного органу – 1); рекомендації щодо яких не настав термін виконання – 2 (в тому числі за апаратом державного органу – 2).

3.2. Причини відхилення рекомендацій керівником (за наявності відхилених рекомендацій).

Відхилені рекомендації Головою Суду відсутні.

3.3. Основні причини невиконання аудиторських рекомендацій (за наявності невиконаних рекомендацій).

Порушення виконавської дисципліни та недотримання контролю з боку керівників окремих структурних підрозділів. Обмеженість в людських ресурсах через перебування великої кількості працівників в простої, відпустках без збереження заробітної плати, прцюючи дистанційно.

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за такою формою:

*Таблиця 3.1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність | Суть недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх аудитів, та рік, у якому їх було виявлено | Результати впровадження рекомендацій |
| 1 | 2 | 3 |
| Переглянути Положення про преміювання №66 на відповідність встановленим нормам законодавства та внести зміни до пунктів 8, 21 та 24 з урахуванням вищезазначених зауважень. Узгодити абзац третій та четвертий пункту 24. | 2022 рік. Невідповідність встановленим нормам законодавства з питань державної служби та патронатної служби. | Внесено зміни до розпорядження та Положення про преміювання №66. Узгоджено всі суперечливі пункти між собою. |
| Встановити та/або затвердити уніфіковану форму службового документа (стандартний формуляр службового документа, встановлений відповідно до його функціонального призначення в певній сфері діяльності) – табелю обліку використання робочого часу за запропонованою формою П-5, проаналізувавши доцільність доповнення цієї форми іншими показниками, необхідними для обліку робочого часу в Суді. | 2022 рік. Відсутність єдиного підходу до заповнення табелю обліку робочого часу. | Створена власна форма табелю обліку робочго часу на основі форми П-5 з використання певних особливостей діяльності Конституційного Суду України. |
| Розглянути можливість виокремлення та прямого підпорядкування керівнику державної служби посади Головного спеціаліста з мобілізаційної роботи, як того вимагає пункт 6-7 статті 5 Закону України №3543. | 2022 рік.  Невідповідність діючому законодавству. | Під час зміни структури Секретаріату Конституційного Суду України рекомендацію внутрішнього аудиту врахована та відповідно до законодавства головний спеціаліст з мобілізаційної роботи прямо підпорядкований керівнику Секретаріату. |

**IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту**

4.1. Загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості (перелік і реквізити внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, визначено періодичність та підхід до їх проведення).

Стандарти діяльності з внутрішнього аудиту в Секретаріаті Конституційного Суду України та Автобазі Конституційного Суду України, що затверджені Розпорядженням Голови Конституційного Суду України від 12 березня 2020 року № 15/01/2020-ОД.

4.2. Інформація про кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, їх загальні результати (із зазначенням кількості виявлених недоліків) та/або підсумкову оцінку за бальною чи іншою шкалою (у разі, якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення періодичних оцінок діяльності та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами).

Була проведена одна періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту без визначення підсумкової оцінки за бальною оцінкою (та як відсутня така шкала відповідно до внутрішніх документів). За результатами оцінки отримана оцінка – «добре».

4.3. Інформація про наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (із зазначенням дати її затвердження), зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання (із зазначенням загальної кількості запланованих та кількості фактично виконаних заходів, змісту невиконаних заходів та причин їх невиконання).

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік затверджена 14.02.2022 року (далі - Програма) розроблена у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.11 № 1247 (із змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.11 за № 1219/19957 (далі - Стандартів). Програма враховує положення Порядку здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 03.05.17 № 480, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 24.05.17 за № 663/30531 (далі – Наказ № 480) та розробленого Міністерством фінансів України методичного посібника «Оцінка якості внутрішнього аудиту в державних органах» від 30.06.2020.

Самооцінка здійснюється Головним спеціалістом та передбачає оцінку якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких він залучався.

В ході самооцінки Головний спеціаліст, окрім оцінки власної діяльності з внутрішнього аудиту на відповідність національним Стандартам, оцінює власну професійну компетентність та ретельність порівняно з:

- результатами внутрішніх аудитів чи інших контрольних заходів, проведених іншими зовнішніми контролюючими органами;

- кращим досвідом у сфері внутрішнього аудиту.

Зміст визначених заходів:

- оцінка стану та якості планування діяльності з внутрішнього аудиту та виконання цих планів. Виконано шляхом створення та заповнення форми по виконанню планів;

- аналіз дієвості моніторингу, що здійснюється Головним спеціалістом для забезпечення впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів;

- аналіз завантаженості Головного спеціаліста, контроль за дотриманням термінів виконання аудиторського завдання;

- стан взаємодії Головного спеціаліста зі структурними підрозділами Суду та організацією, яка належать до сфери управління Суду (далі - структурні підрозділи та Автобаза Суду). Виконується шляхом постійної участі Головного спеціаліста в нарадах, круглих столах та ініціативного включення питань до порядку денного цих нарад питань, що безпосередньо стосується напрямку «внутрішній аудит».

4.4. Упроваджені протягом звітного періоду заходи, спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, яких вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі заходи, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, за такою формою:

*Таблиця 4.1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості | Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості | Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки) | Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Аспект 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження» | Відсутня єдина форма для моніторингу результатів впровадження рекомендацій за результатами аудиту | Періодична оцінка | Утворена єдина форма моніторингу впровадження рекомендацій, як того вимагають Стандарти внутрішнього аудиту |
| Аспект 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту» | Не проводилось підвищення кваліфікації за короткостроковими та іншими програмами за напрямом діяльності | Періодична оцінка | Прийнято участь у Базові курсі з внутрішнього аудиту, що проводилось Міністерством фінансів України |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник Секретаріату  Конституційного Суду України            (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | Віктор БЕСЧАСТНИЙ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ) |
| Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту            (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (пдпис) | Юрій ГРИЦЕНКО (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ) |