

**СЕКРЕТАРІАТ  
КОНСТИТУЦІЙНОГО СУДУ УКРАЇНИ**

вуя. Жилянська, 14, м. Київ, 01033, тел. (044)238-11-19, факс 238-13-37  
web: <http://www.ccu.gov.ua>

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

Згідно з пунктом 10 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, які затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, та відповідно до листів Мінфіну від 11 серпня 2021 року № 33010-07-5/25239 та від 12 грудня 2021 року № 33010-07-05/38308 щодо звітування про стан організації та здійснення внутрішнього контролю подаю Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2021 рік.

Додаток: Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2021 рік на 12 арк.

**В.о. керівника Секретаріату**

**Л. БІРЮК**



**ЗВІТ**  
**про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю**  
**в КОНСТИТУЦІЙНОМУ СУДІ УКРАЇНИ**  
за 2021 рік

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
<b>I. Внутрішнє середовище</b>			
1.1.	<b>Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи</b>		
1.1.1.	Зазначте встановлену мету (місію) установи.	Мета (місія) діяльності Конституційного Суду України (далі - Суд) полягає у забезпеченні дотримання норм Конституції України щодо прав та свобод людини і громадянина та щодо здійснення публічної влади.	
1.1.2.	<p>Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими показниками (далі - КРІ<sup>1</sup>), що вказують на стан досягнення мети (місії)/основних завдань установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте внутрішній документ установи, яким затверджено відповідний план, та опишіть процес/порядок здійснення в установі стратегічного планування зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>взаємодію між учасниками, їх відповідальність та підзвітність;</li> <li>- моніторинг досягнення стратегічних цілей та їх КРІ<sup>1</sup>;</li> <li>- виявлення відхилень та вжиття заходів реагування (на одному прикладі за наявності).</li> </ul>	<p><b>Так.</b></p> <p>У Суді станом на сьогодні немає внутрішнього розпорядчого документа, який регулює порядок взаємодії структурних підрозділів в процесі стратегічного планування.</p> <p>План діяльності Суду на середньостроковий період (далі - Стратегічний план) готується за формою, визначеною наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 25.07.2012 № 869 „Про затвердження Методичних рекомендацій щодо розроблення планів діяльності головних розпорядників бюджетних коштів (за бюджетними призначеннями, визначеними законом про Державний бюджет України на відповідний бюджетний період) на плановий та два бюджетні періоди, що настають за плановим”.</p> <p>Стратегічний план затверджується керівником органу планування в місячний строк після доведення Мінфіном граничного обсягу видатків/надання кредитів державного бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди.</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>Відповідно до пункту 48 Порядку розроблення проектів прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку, Бюджетної декларації та державного бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.04.2003 № 621, головні розпорядники бюджетних коштів <b>приводять у відповідність з показниками Державного бюджету України план діяльності на середньостроковий період у 50-денний строк після опублікування закону про Державний бюджет України.</b></p> <p>У Суді відповідно до вимог законодавства Стратегічний план затверджує Голова Суду (на документі проставляється гриф „Затверджую”).</p> <p>План діяльності на 2021 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за плановим (2022 - 2023 роки) затверджено Головою Суду 10 вересня 2020 року (після доведення граничних показників видатків) та приведено у відповідність з показниками Закону України „Про Державний бюджет України на 2021 рік” шляхом затвердження стратегічного плану у новій редакції Головою Суду 02 лютого 2021 року.</p> <p>Складання проекту Стратегічного плану здійснює Бухгалтерська служба Суду. Основні КРІ подають відповідальні структурні підрозділи (службовими записками) під час підготовки пропозицій до Бюджетної декларації та бюджетного запиту Суду на середньостроковий період.</p> <p>Оскільки Суд має єдину стратегічну ціль та одну бюджетну програму, то відповідно стратегічна ціль і показники її досягнення відображені в бюджетній програмі.</p> <p>З урахуванням вимог наказу Міністерства фінансів України „Про оцінку ефективності бюджетних програм державного бюджету” від 19.05.2020 № 223 у Суді щоквартально здійснюється моніторинг</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		виконання бюджетної програми і відповідно стан виконання результативних показників. При виявленні відхилень фактичних показників від запланованих надаються пояснення у звіті про результати моніторингу бюджетної програми за відповідний квартал, а за результатами року - у результатах оцінки ефективності бюджетної програми. Така інформація подається керівництву Суду.	
1.1.3.	Чи враховано стратегічні цілі (п.п. 1.1.2) при формуванні у звітному періоді бюджетних програм, що виконує установа? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.	<b>Так.</b> У звітному періоді бюджетна програма Суду за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" узгоджена із стратегічною ціллю органу конституційної юрисдикції - забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю, тобто єдина стратегічна ціль діяльності Суду, визначена в Стратегічному плані, є стратегічною ціллю, затвердженою в паспорті бюджетної програми.	
<b>1.2.</b>	<b>Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників установи</b>		
1.2.1.	Чи сформована в установі її структура та забезпечено чіткий розподіл обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності працівників з урахуванням виконуваних установою завдань та її стратегічних цілей? <i>(так/ні)</i> .	<b>Так.</b>	
1.2.2.	Чи наділені керівники структурних підрозділів достатніми повноваженнями для виконання завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/планів роботи/діяльності, та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» на прикладі процесу виконання	<b>Ні.</b> Відповідно до статті 44 Закону України „Про Конституційний Суд України" Секретаріат Суду здійснює організаційне, аналітичне, юридичне, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Суду. Керівники структурних підрозділів Секретаріату Суду є лише співвиконавцями завдань, цілей/планів роботи/діяльності Суду.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі стисло опишіть повноваження відповідального керівника структурного підрозділу, зазначивши про:</p> <p>необхідність погодження керівництвом установи управлінських рішень зазначеного керівника у цьому процесі;</p> <p>- його участь у плануванні діяльності установи та складанні бюджетного запиту;</p> <p>- визначення ним порядків в/інструкцій реалізації відповідного процесу та їх коригування;</p> <p>- взаємодію підрозділу з іншими структурними підрозділами та/або підпорядкованими установами, підприємствами та організаціями.</p>	<p>Безпосередню участь у реалізації завдань, спрямованих на досягнення стратегічної цілі Суду - <i>забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю</i> - бере Суд шляхом здійснення конституційного провадження. Суд приймає рішення колегіально.</p> <p>Керівники та працівники структурних підрозділів Секретаріату Суду беруть опосередковану участь шляхом здійснення організаційного, аналітичного, юридичного, інформаційного та матеріально-технічного забезпечення діяльності Суду.</p> <p>Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також здійснює розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду.</p> <p>Усі управлінські рішення керівників структурних підрозділів у межах виконання їх повноважень погоджуються та/або затверджуються керівником Секретаріату Суду та у визначених законодавством випадках - Головою Суду.</p>	
1.2.3.	<p>У контексті п.п. 1.2.2. опишіть повноваження структурних підрозділів установи, їх взаємодію, підзвітність у бюджетному процесі на прикладі формування та виконання однієї бюджетної програми.</p>	<p>При формуванні пропозицій до бюджетної декларації, проекту бюджетного запиту Суду Бухгалтерська служба Суду готує проект доручення керівника Секретаріату Суду про підготовку інформації щодо потреби у видатках структурних підрозділів, відповідальних за здійснення закупівель. Керівники структурних підрозділів Секретаріату Суду формують обґрунтовані пропозиції щодо потреби у видатках на середньостроковий період за бюджетною програмою КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" для здійснення покладених на них завдань та забезпечення діяльності Суду, а також надають прогностичні значення результативних показників.</p> <p>Бухгалтерська служба узагальнює пропозиції структурних підрозділів та формує проект бюджетного запиту Суду, який</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>погоджує Постійна комісія з питань бюджету та кадрів Суду.</p> <p>При виконанні бюджетної програми Суду відповідальні структурні підрозділи протягом року здійснюють заплановані* закупівлі з метою матеріально-технічного забезпечення діяльності Суду, а також у межах повноважень здійснюють організаційне, аналітичне, юридичне та інформаційне забезпечення діяльності Суду.</p> <p>Проект кошторису Суду на відповідний рік погоджує Постійна комісія з питань бюджету та кадрів Суду, який затверджується Судом шляхом ухвалення Постанови.</p>	
1.2.4.	<p>У контексті п.п. 1.2.2. опишіть запроваджену в установі структуру підзвітності щодо ефективності та результативності діяльності, управління бюджетними коштами/об'єктами державної власності та іншими ресурсами.</p>	<p>Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також здійснює розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду.</p> <p>Голові Суду безпосередньо підконтрольні і підзвітні керівник Секретаріату, головний бухгалтер, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту та головний спеціаліст з питань запобігання і виявлення корупції.</p> <p>Секретаріат очолює керівник Секретаріату, який має першого заступника та заступників.</p> <p>До складу Секретаріату входять департаменти, управління, відділи, служби, сектори, патронатні служби судців Суду, служба судових розпорядників, а також інші структурні підрозділи та посадові особи.</p> <p>Усі управлінські рішення керівників структурних підрозділів у межах виконання їх повноважень погоджуються та/або затверджуються керівником Секретаріату Суду та у визначених законодавством випадках - Головою Суду.</p> <p>Усі рішення стосовно використання бюджетних коштів приймає Голова Суду. Фінансову та бюджетну звітність підписує головний</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		бухгалтер та керівник Секретаріату Суду. Положеннями про постійні комісії Суду визначений перелік питань, які погоджують постійні комісії Суду, що формуються 3 числа судців Суду.	
1.2.5.	Чи створені в установі у звітному періоді умови для розвитку персоналу з метою виконання завдань, досягнення стратегічних цілей/планів роботи/діяльності та мети, результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> .	<b>Так.</b>	
<b>1.3.</b>	<b>Відповідальність і контроль керівництва за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи</b>		
1.3.1.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні <sup>2</sup> складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів, організацію контролю за дотриманням бюджетного законодавства? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	<b>Так.</b>	
1.3.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні <sup>2</sup> використання бюджетних коштів, зокрема щодо ефективного, результативного і цільового їх використання, дотримання вимог законодавства (здійснення закупівель, попередньої оплати, оплати праці, службових відряджень тощо)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	<b>Так.</b>	
1.3.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	належному рівні <sup>2</sup> управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на балансі установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.		
<b>1.4.</b>	<b>Встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями)</b>		
1.4.1.	Чи встановлено в установі перелік завдань, функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями) із визначенням головних виконавців та співвиконавців (крім розподілу повноважень між керівником установи та його заступниками, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який визначає такий розподіл.	<b>Ні.</b>	
1.4.2.	Чи встановлено в установі розподіл, закріплення відповідальності та підзвітності щодо виконання бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який визначає такий розподіл.	<b>Ні.</b>	
1.4.3.	Чи унормовано в установі порядки реалізації основних завдань/функцій (крім положення про установу, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)? Зазначте один із варіантів: унормовано відповідними внутрішніми	Унормовано відповідними внутрішніми документами установи.	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	документами установи; частково унормовано відповідними внутрішніми документами установи; - відсутні відповідні внутрішні документи установи.		
<b>1.5.</b>	<b>Планування діяльності</b>		
1.5.1.	<p>Чи затверджено річний/операційний план, пріоритети/пріоритетні напрями роботи/діяльності установи на звітний період? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте відповідні внутрішні документи установи, якими їх затверджено, та опишіть процес/порядок здійснення в установі річного/операційного планування, визначення пріоритетів/пріоритетних напрямів роботи/діяльності зазначивши про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- взаємодію учасників, їх відповідальність та підзвітність;</li> <li>моніторинг досягнення визначених показників;</li> <li>- виявлення відхилень та вжитих заходів реагування (на одному прикладі за наявності).</li> </ul>	<p><b>Так.</b></p> <p>На звітний період Головою Суду затверджено:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) План діяльності Конституційного Суду України на 2021 рік, (№ 21/25 від 05.01.2021 р.);</li> <li>2) План діяльності Конституційного Суду України та Секретаріату Конституційного Суду України на січень-червень 2021 року (№21/24 від 05.01.2021 р.);</li> <li>3) План діяльності Конституційного Суду України та Секретаріату Конституційного Суду України на липень-грудень 2021 року (№21/2065 від 20.07.2021 р.).</li> </ol> <p>З метою запровадження в Суді річного/оперативного планування Головою Суду було погоджено (до вх. № 21/6233 від 19.11.2018) багаторівневу систему планування діяльності Суду на середньостроковий період (три наступні роки), яка включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>стратегічне планування (основних завдань) діяльності Суду (на трирічний період);</li> <li>- річне планування діяльності Суду (на відповідні роки трирічного періоду);</li> <li>піврічне планування діяльності Суду та Секретаріату Суду (на відповідні півріччя річного періоду).</li> </ul> <p>Стратегічний план є основою бюджетного планування у Суді на трирічний період, а також основою щорічних планів діяльності Суду, включає основні цілі та завдання (напрями) діяльності Суду</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>протягом відповідних років трирічного періоду, строки виконання, підрозділи відповідальні за виконання та індикатори виконання завдань.</p> <p>Річні плани діяльності Суду на відповідні роки трирічного періоду спрямовано на забезпечення досягнення цілей та виконання основних завдань (напрямів) діяльності Суду, визначених Стратегічним планом, визначають конкретні (більш деталізовані) заходи та підрозділи відповідальні за виконання, строки виконання, а також індикатори виконання завдань.</p> <p>Піврічні плани діяльності Суду та Секретаріату Суду на відповідні роки трирічного періоду спрямовані на виконання завдань, визначених відповідними річними планами, визначають конкретні (ще більш деталізовані) заходи та відповідальних виконавців, строки виконання, а також посадових осіб, які контролюють виконання завдань.</p> <p>Самостійні структурні підрозділи Секретаріату Суду забезпечують річне та піврічне планування своєї діяльності згідно покладених на них завдань та функцій відповідно до основних завдань Суду.</p> <p>Сформовані самостійними структурними підрозділами річний та піврічні плани затверджується Головою Суду і є обов'язковим для виконання.</p> <p>За результатами діяльності самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду забезпечується складення відповідних інформацій про результати діяльності Суду та Секретаріату Суду у звітному періоді, які підписуються керівником Секретаріату Суду.</p> <p>З метою інформування керівництва Суду та Секретаріату Суду про виконання самостійними структурними підрозділами Секретаріату Суду запланованих заходів, після завершення відповідних періодів</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		за результатами моніторингу формується довідка про виконання планів, яка вміщує інформацію про досягнення визначених показників, а також щодо виявлених відхилень та вжитих заходів реагування ( <b>як приклад:</b> згідно з довідкою про виконання самостійними структурними підрозділами секретаріату Суду Плану діяльності Конституційного Суду України та Секретаріату Конституційного Суду України на 2021 рік (№ <b>21/3954</b> від <b>21.12.2021</b> р.) виконання пункту 10 розділу IV „Забезпечення участі представників Конституційного Суду України у міжнародній конференції „Горизонтальна співпраця між європейськими конституційними судами" з нагоди 30-ї річниці Конституційного Суду Угорщини (м. Будапешт, Угорщина) " через обмежувальні заходи на період дії карантину та запровадження посиленіх протиепідемічних заходів щодо профілактики поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19 перенесено на 2022 рік).	
1.5.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді річне/операційне планування діяльності у взаємозв'язку із стратегічними і'тями <sup>о</sup> (так/ні). У випадку «так» зазначте такий зв'язок на прикладі однієї стратегічної та відповідних річних/операційних цілей.	<b>Так.</b> Усі операційні цілі та завдання відповідають єдиній стратегічній цілі Суду (забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю) та спрямовані на її досягнення.	
1.5.3.	Чи заплановані на 2022 рік заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю в установі? (так/ні). У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній	<b>Так.</b> У Суді на 2022 рік заплановані заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками та визначення заходів контролю (до вх. № <b>21/3983</b> від <b>21.12.2021</b> ). З метою забезпечення повноти і наочності відображення складових	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	документ установи (за наявності).	елементів внутрішнього середовища Суду керівником Секретаріату Суду доручено усім самостійним структурним підрозділам системи Суду (до №21/2881 від 01.10.2021) забезпечити належний рівень реалізації завдань і функцій, покладених на структурні підрозділи Секретаріату Суду та Автобази Суду, що, у тому числі, передбачає щорічне визначення, уточнення або доповнення переліків процесів і операцій, які здійснюють структурні підрозділи відповідно до покладених на них завдань і функцій, із зазначенням нормативно-правової бази, що вони використовують під час виконання відповідних завдань і функцій, із внесенням, у разі необхідності, змін і доповнень до відповідних положень, порядків, правил та посадових інструкцій.	
1.6.	<b>Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки</b>		
1.6.1.	Чи організовано на належному рівні в установі заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	<b>Так.</b>	
1.6.2.	Чи організовано на належному рівні <sup>2</sup> в установі заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	<b>Так.</b>	
1.7.	<b>Складення та подання звітності про результати діяльності (порядки запровадження управлінської відповідальності та підзвітності, включаючи показники, досягнуті під час виконання поставлених завдань та заходів, рівні, форми та строки звітування)</b>		

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1.7.1.	<p>Чи досягнуто в установі у звітному періоді стратегічні цілі та їх КРІ<sup>1</sup>? (так/ні). У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p><b>Стратегічну ціль</b> органу конституційної юрисдикції (забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю) <b>досягнуто</b>, при тому що, з незалежних від Суду причин, мало місце уповільнення темпів виконання деяких КРІ.</p> <p><b>Стратегічним планом Суду визначено такі КРІ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-• ухвалено актів (висновків, рішень, ухвал за конституційними скаргами, конституційними поданнями, конституційними зверненнями) Суду (Великою палатою, сенатами);</li> <li>- постановлено ухвал колегіями суддів Суду за конституційними скаргами, конституційними поданнями та конституційними зверненнями;</li> <li>- питома вага конституційних скарг, розглянутих у встановлений законодавством строк;     питома вага конституційних подань, розглянутих у встановлений законодавством строк;</li> <li>- питома вага конституційних звернень, розглянутих у встановлений законодавством строк.</li> </ul> <p><b>Уповільнення темпів виконання деяких результативних показників (КРІ) пов'язане з незалежними від Суду причинами і зумовлене:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- неповним складом суддів Суду протягом року;     оголошенням на території України карантину та запровадженням обмежувальних протиепідемічних заходів щодо профілактики поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.</li> </ul>	
1.7.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>належному рівні складення звітності про результати її діяльності (досягнення завдань, стратегічних цілей, їх КРІ<sup>1</sup>, виконання показників річного/операційного плану роботи/діяльності та/або пріоритетів/щ зривних напрямів роботи)? (так/ні).</p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>		
1.7.3.	<p>Чи забезпечено в установі у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> складання бюджетної, фінансової звітності та статистичної інформації, звіту про виконання та досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? (так/ні).</p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Місячна і квартальна бюджетна та фінансова звітність у 2021 році складалась на належному рівні в установленому законодавством порядку.</p> <p>Річні зв: и за 2021 рік будуть складені після закінчення бюджетного періоду, на початку 2022 року (орієнтовно лютий 2022 року).</p>	
<b>II. Управління ризиками</b>			
1	<p>2.1. Чи запроваджена в установі діяльність з управління ризиками відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062? (так/ні).</p> <p>У випадку «так» опишіть підходи до організації та здійснення діяльності з управління ризиками, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх роль та взаємодію.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>У Суді запроваджено діяльність з управління ризиками, що можуть вплинути на виконання основних завдань і функцій, досягнення стратегічної цілі діяльності Суду та КРІ, яка здійснюється відповідно до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Конституційному Суді України в новій редакції, затвердженого розпорядженням Голови Суду від 27.05.2021 № 42/01/2021-ОД (далі - <b>Порядок</b>).</p> <p>Учасниками організації та здійснення діяльності з управління ризиками є суб'єкти внутрішнього контролю (керівництво системи Суду (включає Суд, Секретаріат Суду, Автобазу Суду) усіх рівнів,</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>робоча група з питань організації та здійснення внутрішнього контролю (далі - <b>Робоча група</b>), структурні підрозділи Секретаріату Суду та Автобази Суду.</p> <p>Ідентифікацію та оцінку ризиків здійснюється за дорученням керівника Секретаріату Суду за пропозицією керівника <b>Робочої групи</b> за кожним процесом та операцією у кожному самостійному структурному підрозділі системи Суду і можлива лише в контексті відповідних цілей або функціональних повноважень (завдань, функцій) структурних підрозділів, визначених у в (по гідних пунктах положень (посадових інструкцій), якими передбачено виконання цих завдань або функцій. Формулювання ідентифікованих ризиків має здійснюватися в чіткому причинно-наслідковому зв'язку та відповідати змісту завдання або функції, що визначені у відповідному пункт положення (посадової інструкції).</p> <p><b>Робоча група</b> відповідно до своїх повноважень:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формує перелік ризиків та класифікує кожен ризик у розрізі категорії та виду ризику;</li> <li>- здійснює оцінку ризиків за критеріями ймовірності виникнення ризику і впливу на спроможність суб'єкта внутрішнього контролю реалізувати визначені операційні цілі для досягнення стратегічних цілей;</li> <li>- узагальнює та систематизує інформацію з ідентифікації та оцінки ризиків у вигляді Реєстру ідентифікованих ризиків та подає на підпис керівникові Секретаріату, який з свого боку інформую Голову Суду про проведені заходи з внутрішнього контролю.</li> </ul>	
2.2.	Чи ідентифіковано у звітному періоді основні ризики в діяльності установи, що могли вплинути на здатність виконувати її основні завдання, досягати стратегічні цілі та їх КРІ <sup>1</sup> ?	<p><b>Так.</b></p> <p>Відповідно до <b>Порядку</b> та на виконання доручення керівника Секретаріату від 01.07.2021 № 21/1705 у Секретаріаті Суду</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p><i>(так/ні).</i></p> <p>У випадку «так» навед.ть приклади таких ризиків у зв'язку з основним завданнями/стратегічними цілями, на досягнення/виконання яких впливають зазначені ризики.</p>	<p>забезпечено ідентифікацію та оцінку основних ризиків, що могли вплинути на здатність Суду виконувати його основні завдання, досягати стратегічних цілей та їх КРІ.</p> <p>Прикладами таких ризиків є:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виникнення дефіциту бюджету Суду (або залишків невикористаних коштів) для здійснення належного фінансового забезпечення діяльності СуОу у зв'язку з ухваленням нормативно-правових актів, що впливають на показники бюджету;</li> <li>- недостатній обсяг бюджетних призначень для належного фінансового забезпечення діяльності Суду у зв'язку із неврахуванням пропозицій Голови Суду при формуванні проекту державного бюджету на відповідний період.</li> </ul>	
2.3.	<p>Чи здійснювалось інформування у звітному періоді керівництва установи про ідентифіковані основні ризики та проведену їх оцінку? <i>(так/ні).</i></p> <p>У випадку «так» опишіть стисло приклади такого інформування, прийнятих рішень керівництвом установи та вжитих заходів щодо основних ризиків.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>У звітному періоді здійснювалось інформування керівництва Суду про ідентифіковані основні ризики та проведену їх оцінку. Згідно із Службовою запискою № 21/3245 від 01.11.2021 р. в.о. Голови Суду поінформовано про основні ризики, ідентифіковані та оцінені суб'єктами внутрішнього контролю.</p> <p>За результатами інформування щодо основних ризиків керівництвом Суду приймалися рішення щодо зменшення цих ризиків шляхом підготовки відповідних звернень до державних органів владі.</p> <p><b>Як приклад:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- підготовлені та направлені звернення до Міністерства з проханням внесення змін до розпису асигнувань за бюджетною програмою СуОу з метою перерозподілу видатків на найбільш пріоритетні потреби (листи від 11.11.2021 № 002-019-12/3993, від 17.11.2021 №002-019-12/4035);</li> </ul>	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		- підготовлено та направлено звернення до Голови Верховної Ради України щодо необхідності виконання вимог статті 148 <sup>і</sup> Конституції України в частині повноцінного забезпечення фінансування й належних умов діяльності Суду та сприяння визначення в проекті Державного бюджету України на 2022 рік обсягу видатків загального фонду за бюджетною програмою Суду за КШКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні”, що відповідає повній потребі Суду (лист від 01.12.2021М 002-019-02/4391).	
2.4.	Чи є діяльність з управління ризиками складовою частиною процесу ухвалення/прийняття управлінських рішень в установі (управління установою)? (так/ні). У випадку «так» наведіть відповідні приклади.	<b>Так.</b> Діяльність з управління ризиками є складовою частиною процесу прийняття управлінських рішень з організації роботи Суду та Секретаріату Суду. <b>Як приклад:</b> з метою усунення ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи Суду ризиків, які стосувалися виконання відповідними структурними підрозділами Секретаріату Суду завдань та функцій, пов'язаних з реалізацією окремих положень Закону України „Про Конституційний Суд України” та Регламенту Конституційного Суду України (їх усунення можливе лише після затвердження Головою Суду порядку моніторингу стану виконання рішень та додержання висновків Конституційного Суду України, ухвалених за результатами конституційного провадження, та порядку оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення в Конституційному Суді України) в.о. Голови Суду звернувся до Постійної комісії з питань регламенту та етики Конституційного Суду України (до вх. № 21/3245 від 01.11.2021) щодо актуалізації розгляду цього питання.	
2.5.	Чи переглядалися в установі у звітному періоді	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>ідентифіковані та оцінені ризики? <i>(так/ні)</i>. У випадку «так» зазначте причини перегляду та приклади таких ризиків.</p>	<p>У Суді в звітному періоді переглядалися ідентифіковані та оцінені ризики для виявлення нових та таких, що зазнали змін. Під час перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків було виявлено нові ризики, що можуть вплинути на виконання основних завдань і функцій, досягнення стратегічної цілі діяльності Суду та КРІ. <i>Як приклад такого ризику, виникнення простроченої дебіторської заборгованості через несвоєчасну поставку товарів, надання послуг, виконання робіт оебітором внаслідок порушення дебітором умов договору щодо виконання зобов'язань за договором на дату виникнення обов'язку (причиною виникнення такого ризику є погіршення договірної дисципліни з постачальниками товарів, робіт, послуг у зв'язку із загальним загостренням економічної ситуації в країні внаслідок запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів щодо запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2).</i></p>	
<b>III. Здійснення заходів контролю</b>			
3.1.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді на належному рівні заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>. У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так.</b>	
3.2.	<p>Чи запроваджено в установі у звітному періоді</p>	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	на належному рівні заходи контролю в процесі управління об'єктами державної власності та іншими матеріальними ресурсами, що знаходяться на балансі установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки. <sup>2</sup>		
3.3.	Чи забезпечено на належному рівні <sup>2</sup> питання захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	<b>Так.</b>	
3.4.	Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть відповідний процес оцінки (учасників, їх взаємодія, відповідальність та підзвітність).	<b>Ні.</b> За результатами 2021 року, орієнтовно у лютому 2022 року, буде здійснено оцінку ефективності бюджетної програми Суду, яка включатиме: аналіз основних досягнутих результативних показників установи, причин їх відхилень від запланованих на рік; стан виконання завдань та рівень досягнення стратегічної цілі Суду; аналіз використання бюджетних коштів відповідно до затверджених напрямів використання у 2021 році.	
<b>IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну</b>			
4.1.	Чи забезпечено в установі необхідний рівень якості надання/отримання своєчасної, актуальної, точної, повної, доступної, захищеної, перевіреної та збереженої інформації щодо діяльності установи (стану досягнення стратегічних цілей, їх KPI <sup>1</sup> , результативних показників бюджетних програм та виконання основних завдань, планів	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	роботи/діяльності) <i>(так/ні)</i> .		
<b>V. Здійснення мон&gt; горингу</b>			
5.1.	Чи здійснювалася в установі у звітному періоді внутрішня оцінка результативності системи внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опиши ть процес на приклад, виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі установи.	<b>Ні.</b> Відповідно до пункту 6.5 <b>Порядку</b> , повноваження щодо оцінки системи внутрішнього контролю Суду належать головному спеціалісту з внутрішнього аудиту, посада якого у звітному періоді була вакантною.	
5.2.	Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у системі внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте підрозділи установи, якими було виявлено такі відхилення/недоліки та приклади відповідних відхилень/недоліків.	<b>Так.</b> У звітному періоді виявлено відхилення /недоліки у системі внутрішнього контролю Суду такими підрозділами: Управління документального забезпечення; Департаментом організаційної роботи; - Правовим департаментом; - Бухгалтерською службою Суду. <b>Прикладами таких відхилень/недоліків є:</b> - неможливість реєстрації або порушення термінів реєстрації вхідної кореспонденції у зв'язку з недосконалістю СЕД (Системи електронного документообігу LS Docs у Конституційному Суді України); - порушення термінів розписки рішень та висновків Конституційного Суду України у зв'язку з недосконалістю Інструкції з діловодства у Конституційному Суді України; - порушення строків та неналежного здійснення Відділом контролю Департаменту організаційної роботи функцій контролю у зв'язку з недосконалістю СЕД; - неможливість дотримання окремих положень Закону України	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>„Про Конституційний Суд України” та Регламенту Конституційного Суду України, внаслідок порушення яких уповноваженими особами Секретаріату Суду оформляються матеріали про адміністративні правопорушення, передбачені статтями 185<sup>3</sup> та 188<sup>49</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення;</p> <p>- неможливість виконання в повному обсязі положень Регламенту Конституційного Суду України щодо моніторингу стану виконання рішень, додержання висновків Конституційного Суду України у зв'язку з недостатністю юридичного механізму такого моніторингу;</p> <p>- виникнення дефіциту бюджету Суду для здійснення належного фінансового забезпечення діяльності Суду у зв'язку з ухваленням нормативно-правових актів, що впливають на показники бюджету.</p>	
5.3.	<p>Чи приймалися у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у системі внутрішнього контролю установи у разі їх виявлення (п. 5.2)? <i>{так/ні}</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади управлінських рішень.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>З метою усунення відхилень/недоліків у системі внутрішнього контролю ІЮ Суду у звітному періоді керівництвом Суду та Секретаріату Суду приймалися управлінські рішення, прикладами яких є рішення щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- удосконалення СЕД (Системи електронного документообігу LS Docs у Конституційному Суді України);</li> <li>- організації підготовки змін до Інструкції з діловодства у Конституційному Суді України;</li> <li>- актуалізації розгляду Постійною комісією з питань регламенту та етики Конституційного Суду України питання, пов'язаного з функціонуванням Суду (затвердженням Головою Суду порядку моніторингу стану виконання рішень та додержання висновків Конституційного Суду України, ухвалених за результатами</li> </ul>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p><i>конституційного провадження, та порядку оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення в Конституційному Суді України);</i></p> <p><i>- підготовки відповідних звернень до органів державної влади з обґрунтуванням необхідності належного фінансового забезпечення діяльності Суду.</i></p>	
5.4.	<p>Чи здійснювалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів оцінка/контроль стану внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні).</i></p> <p>У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо стану внутрішнього контролю в установі у документах, сформованих за результатами контрольних заходів.</p>	<b>Ні.</b>	
5.5.	<p>Чи впроваджені в установі та виконані у звітному пер*оді заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю, заплановані на 2021 рік? <i>(так/ні).</i></p> <p>У випадку «так» наведіть приклади такш заходів та зазначте дпов'тний внутрішній документ установи (за наявності).</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>В Суді запроваджені та виконані у звітному періоді заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю, заплановані на 2021 рік (<b>№ 21/373 від 17 лютого 2021 року</b>) щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>установлення відповідності чинної організаційної структури Секретаріату Суду та Автобази Суду меті діяльності Суду та законодавчо визначеним завданням;</i></li> <li>- <i>унікнення оублювання завдань та функцій між структурними підрозділами Секретаріату Суду та Автобази Суду;</i></li> <li>- <i>закріплення усіх завдань і функцій у відповідних внутрішніх регламентах Секретаріату Суду та Автобази Суду;</i></li> <li>- <i>розподілу обов'язків та встановлення відповідальних виконавців (співвиконавців) щодо реалізації завдань і функцій;</i></li> <li>- <i>установлення термінів та форм звітування відповідними керівниками структурних підрозділів Секретаріату Суду та</i></li> </ul>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p><i>Автобази Суду щодо виконання завдань і функцій; уточнення або доповнення переліків процесів і операцій структурних підрозділів відповідно до покладених на них завдань і функцій.</i></p> <p>Як результат виконання у звітному періоді заходів, пов'язаних із здійсненням інвентаризації визначених завдань і функцій, у більшості самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду доопрацьовано за єдиною затвердженою структурою їхні внутрішні положення з урахуванням перегляду завдань функцій, що було відображено в Описі внутрішнього середовища.</p> <p>Забезпечено розподіл обов'язків між керівником Секретаріату Суду, першим заступником керівника Секретаріату Суду та заступником керівника Секретаріату Суду, що також відображено в Описі внутрішнього середовища.</p>	
5.6.	<p>Чи враховані в установі рекомендації Мінфіну за результатами розгляду звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2020 рік (доручення Кабінету Міністрів України від 05.04.2021 № 13901/1/1-21 та лист Мінфіну від 06.06.2021 № 33010-07-6/17667)? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть приклади вжити? заходів.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>З метою врахування рекомендацій Мінфіну за результатами розгляду звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2020 рік (доручення Кабінету Міністрів України від 05.04.2021 № 13901/1/1-21) було вжито таких заходів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затверджено в новій редакції Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Конституційному Суді України (розпорядження Голови Суду від 27.05.2021 № 42/01/2021);</li> <li>- ще раніше, з метою підвищення ефективності системи внутрішнього контролю в Суді за результатами наради за участю керівників самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду про стан організації та здійснення внутрішнього контролю в Суді (протокол наради від 16.02.2021 р.), керівником Секретаріату Суду надано низку доручень щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю в Суді (доручення від 17.02.2021 №21/373).</li> </ul>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
5.7.	Чи на достатньому рівні у звітному періоді організована система внутрішнього контролю в установі для забезпечення досягнення максимальних результатів при використанні визначеного обсягу коштів? (так/ні).	Так.	

<sup>1</sup> - англ. KPI (Key Performance Indicators), ключові індикатори вимірювання виконання визначених стратегічних цілей

<sup>2</sup> - «належний рівень» визначається безпосередньо установою з урахуванням реального стану виконання зазначеного процесу (відсутність зауважень з боку керівництва установи), а також у разі відсутності порушень та/або недоліків, виявлених підрозділом внутрішнього аудиту установи, відповідним головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері (Рахунковою палатою, Держаудитслужбою, Казначейством тощо)

Заступник Голови (в.о. Голови  
Конституційного Суду України  
Відповідно до статті 33 Закону України  
„Про Конституційний Суд України“)

**С. П. ГОЛОВАТИЙ**