

**СЕКРЕТАРІАТ  
КОНСТИТУЦІЙНОГО СУДУ УКРАЇНИ**

вул. Жилянська, 14, Київ, 01033, тел. (044) 238-11-19, факс (044) 238-13-37, e-mail: [inbox@ccu.gov.ua](mailto:inbox@ccu.gov.ua)

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

Відповідно до пункту 10 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 року № 1062, та згідно з листом Міністерства фінансів України від 12.12.2022 року № 33010-07-5/29597 направляємо Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за 2022 рік.

Додаток:       Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2022 рік на 20 арк.

Керівник Секретаріату

**Віктор БЕСЧАСТНИЙ**



## ЗВІТ

про стан орган «заці та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю

### в КОНСТИТУЦІЙНИЙ СУД УКРАЇНИ

(найменування державного органу)

за 2022 рік

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
<b>I. Внутрішнє середовище</b>			
<b>1.1.</b>	<b>Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи</b>		
1.1.1.	Зазначте встановлену мету (місію) установи. Чи переглядалась мета (місія) установи, у тому числі у зв'язку із запровадженням воєнного стану? <i>(так/ні)</i> .	Ні	
1.1.2.	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> .	Так	
1.1.3.	Чи переглядалися з урахуванням воєнного стану заходи, передбачені планом діяльності установи на середньостроковий період, встановлені стратегічні цілі та КРІ <sup>1</sup> (п.п. 1.1.2)? <i>(так/ні)</i> .	Ні	
1.1.4.	Чи враховано стратегічні цілі (п.п. 1.1.2 та 1.1.3) при формуванні у звітному періоді бюджетних програм, що виконує установа? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.	Так. У звітному періоді бюджетна програма Суду за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" узгоджена із стратегічною	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		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.	
1.2.	<b>Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва та працівників установи</b>		
1.2.1.	Чи переглядалась, у тому числі з урахуванням воєнного стану, сформована в установі її структура та розподіл обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності працівників з урахуванням виконуваних установою завдань та її стратегічних цілей? <i>(так/ні)</i> .	Так	Зміни були внесені відповідно до Постанови Конституційного Суду України «Про

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
			затвердження структури і штатного розпису Конституційного Суду України та Секретаріату Конституційного Суду України» № № 36-п/2022 від 20.12.2022
1.2.2.	Чи наділені керівники структурних підрозділів, у тому числі в умовах воєнного стану, 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> .	Ні.	Відповідно до статті 44 Закону України „Про Конституційний Суд України" Секретаріат Суду здійснює організаційне, аналітичне, юридичне, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення 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
і	2	3	4
			<p>Керівники структурних підрозділів Секретаріату Суду є лише співвиконавцями завдань, цілей/планів роботи/діяльності Суду. Безпосередню участь у реалізації завдань, спрямованих на досягнення стратегічної цілі Суду забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю - бере Суд шляхом здійснення конституційного</p>

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
			<p>провадження. Суд приймає рішення колегіально. Керівники та працівники структурних підрозділів Секретаріату Суду беруть опосередковану участь шляхом здійснення організаційного, аналітичного, юридичного, інформаційного та матеріально-технічного забезпечення діяльності Суду. Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також</p>

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
			здійснює розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду. 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.
1.2.3.	Чи переглядалась, у тому числі з урахуванням воєнного стану, запроваджена в установі структура підзвітності (у контексті п.п. 1.2.2) щодо ефективності та результативності діяльності, управління бюджетними коштами/об'єктами державної власності та іншими ресурсами? <i>(так/ні)</i> .	Так.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
1.2.4.	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> .	Так.	
<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.	Так.	Бюджетні запити, паспорт бюджетної програми за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" та зміни до нього, кошторис Конституційного Суду України у 2022 році (та зміни до нього) складено у визначені законодавством строки та відповідно до вимог



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (Функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
			бюджетного законодавства.
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.	Так.	
1.3.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді на 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.	Так.	
<b>1.4.</b>	<b>Встановлення переліку завдань та функцій, їх розподіл та закріплення за виконавцями (співвиконавцями)</b>		
1.4.1.	Чи змінювався в установі, у тому числі в умовах воєнного стану, 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 встановлює такий розподіл.	Ні.	
1.4.2.	Чи змінювався в установі, у тому числі в умовах воєнного стану, розподіл, закріплення відповідальності та підзвітності щодо виконання бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, який встановлює такий розподіл.	Ні.	
1.4.3.	Чи унормовано відповідними внутрішніми документами в установі порядки реалізації основних завдань/функцій (крім положення про установу, положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників)? Зазначте один із варіантів:	Частково унормовано відповідними внутрішніми	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- унормовано;</li> <li>- частково унормовано;</li> <li>- не унормовано.</li> </ul>	документами 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.</p>	<p>Так.</p> <p>Затверджено Заступником Голови Конституційного Суду України (в.о. Голови Конституційного Суду України відповідно до статті 33 Закону України «Про Конституційний Суд України» 28.12.2021 року.</p>	
1.5.2.	<p>Чи переглядалися з урахуванням воєнного стану заходи річного/операційного плану, пріоритети/пріоритетні напрями роботи/діяльності установи на звітний період (п.п. 1.5.1)? <i>(так/ні)</i>.</p>	Ні.	
1.5.3.	<p>Чи забезпечено в установі у звітному періоді річне/операційне планування діяльності у взаємозв'язку із стратегічними цілями? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» наведіть відповідний зв'язок на прикладі однієї стратегічної та відповідних річних/операційних цілей.</p>	<p>Так.</p> <p>Завдання № 0303 зі Стратегічного плану діяльності</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		<p>Конституційного Суду України</p> <p>Забезпечення діяльності Конституційного Суду України як державного органу і юридичної особи публічного права.</p> <p>Завдання №1 Розділу IV Плану діяльності Конституційного Суду України на 2022 рік - Співпраця з міжнародними організаціями та іноземними урядовими фондами (в т.ч. Радою Європи, Координатором проектів ОБСЄ в Україні, Німецьким фондом міжнародного правового</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		співробітництва, ЄС (ТАІЕХ) тощо).	
1.5.4.	Чи заплановані на 2023 рік заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності).	Ні.	
<b>1.6.</b>	<b>Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки</b>		
1.6.1.	Чи організовано в звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, на належному рівні <sup>2</sup> 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.	Так.	
1.6.2.	Чи організовано в звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, 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.	Так.	
<b>1.7.</b>	<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>		
1.7.1.	Чи досягнуто в установі у звітному періоді стратегічні цілі та їх КРІ <sup>1</sup> ? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення.	Ні. Причини не досягнення - введення воєнного стану на території України відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) впов того питання	Примітки
і	2	3	4
		та збройна агресія росії проти України.	
1.7.2.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, на належному рівні <sup>2</sup> 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/пріоритетних напрямів роботи)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так.	
1.7.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, 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? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.	Так.	
<b>II. Управління ризиками</b>			
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? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть підходи до організації та здійснення діяльності з управління ризиками, зазначивши внутрішній порядок установи, учасників, їх роль та взаємодію.	Так. Управління ризиками, що можуть вплинути на виконання основних завдань і функцій, досягнення стратегічної цілі діяльності Суду та КРІ, у Суді здійснюється відповідно до Порядку організації	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		та здійснення внутрішнього контролю <b>В</b> Конституційному Суді України, затвердженого розпорядженням в. о. Голови Суду від 27.05.2021 № 42/01/2021-ОД	
2.2.	Чи переглядалися з урахуванням воєнного стану підходи до організації діяльності з управління ризиками (п. 2.1)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте основні зміни в її організації.	Ні.	
2.3.	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> ? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків у зв'язку із основними завданнями/стратегічними цілями, на досягнення/виконання яких впливають зазначені ризики.	Ні.	
2.4.	Чи здійснювалось інформування у звітному періоді керівництва установи про ідентифіковані основні ризики та проведену їх оцінку? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» опишіть стисло приклади такого інформування, прийнятих рішень керівництвом установи та вжитих заходів щодо основних ризиків.	Ні.	
2.5.	Чи є діяльність з управління ризиками складовою частиною процесу ухвалення/прийняття управлінських рішень в установі (управління установою)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть відповідні приклади.	Ні.	
2.6.	Чи переглядалися в установі у звітному періоді, у тому числі з урахуванням воєнного стану, ідентифіковані та оцінені ризики (п. 2.3)? <i>(так/ні)</i> .	Ні.	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
	У випадку «так» зазначте причини перегляду та приклади таких ризиків.		
<b>III. Здійснення заходів контролю</b>			
3.1.	Чи запроваджено в установі у звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, на належному рівні <sup>2</sup> 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.	Так.	
3.2.	Чи запроваджено в установі у звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, на належному рівні <sup>2</sup> 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.	Так.	
3.3.	Чи забезпечено в установі у звітному періоді, у тому числі в умовах воєнного стану, 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.	Так.	
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).	Так. За результатами 2022 року (орієнтовно у лютому 2023 року) буде здійснено оцінку ефективності бюджетної програми Суду, яка включатиме: аналіз основних досягнутих результативних	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		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 2022 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 роботи/діяльності)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте основні недоліки у здійсненні інформаційного та комунікаційного обміну.	Так.	
<b>V. Здійснення моніторингу</b>			
5.1.	Чи здійснювалася в установі у звітному періоді внутрішня оцінка результативності системи внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i> .	Так. Проводились внутрішні аудиту,	



№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
	У випадку «так» опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/досягнення стратегічної цілі установи.	одним з завдання яких була оцінка системи внутрішнього контролю в цілому та в кожному з об'єктів внутрішнього аудиту окремо. Також стан системи внутрішнього контролю оцінювався під час здійснення функціонального аудиту Секретаріату Конституційного Суду України, що в подальшому призвело до зміни структури Секретаріату Конституційного Суду України відповідно до Постанови Конституційного	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		Суду України від 20.12.2022 року.	
5.2.	<p>Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у системі внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i>.</p> <p>У випадку «так» зазначте підрозділи установи, якими було виявлено такі відхилення/недоліки та приклади відповідних відхилень/недоліків.</p>	<p>Так.</p> <p>Недоліки виявлені головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Секретаріату Конституційного Суду України</p> <p>Встановлено недотримано вимог Положення про Секретаріат Конституційного Суду України, затвердженого Постановою Конституційного Суду України від 11 квітня 2019 року № 13-п/2019,</p> <p>Положення про Адміністративно-фінансовий департамент Конституційного</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		Суду України, а також посадової інструкції, в частині контролю за роботою з документами в Управлінні, своєчасності їх виконання і подання на розгляд у встановленому порядку; забезпечення виконання доручень керівництва Секретаріату та Суду	
5.3.	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> . У випадку «так» наведіть приклади управлінських рішень.	Так. Впроваджувались та затверджувались Плани з впровадження рекомендацій наданих за результатами внутрішнього аудиту в тому числі щодо усунення недоліків системи	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		внутрішнього контролю.	
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>. У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо стану внутрішнього контролю в установі у документах, сформованих за результатами контрольних заходів.</p>	Ні.	
5.5.	<p>Чи впроваджені в установі та виконані у звітному періоді заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю, заплановані на 2022 рік? <i>(так/ні)</i>. У випадку «так» наведіть приклади таких заходів та зазначте відповідний внутрішній документ установи (за наявності). У випадку «ні» зазначте причини невиконання таких заходів.</p>	<p>Ні. Безпосередньо відповідальна особа за внутрішній контроль в Секретаріаті Конституційного Суду України задіяна в територіальній обороні міста Києва та Збройних силах України. Через збройну агресію росії проти України не було вчасно проведені всі відповідні заходи щодо аналізу системи внутрішнього</p>	

№ з/п	Питання, що описують стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
і	2	3	4
		контролю в звітному періоду.	
5.6.	Чи враховані в установі рекомендації Мінфіну за результатами розгляду звітності про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2021 рік (доручення Кабінету Міністрів України від 28.04.2022 № 8228/1/1-22 та лист Мінфіну від 09.06.2022 № 33010-07-5/11947)? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів.	Так.	
5.7.	Чи переглядалась система внутрішнього контролю (підходи/вимоги до організації та здійснення внутрішнього контролю) вашої установи, у тому числі у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні? <i>(так/ні)</i> . У випадку «так» зазначте, яких елементів системи внутрішнього контролю стосувався перегляд та наведіть відповідні приклади.	Ні.	
5.8.	Чи здатна існуюча система внутрішнього контролю в вашій установі забезпечити дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог? <i>(так/ні)</i> . У випадку «ні» зазначте причини недосагнення таких результатів та які елементи системи внутрішнього контролю потребують відповідного удосконалення та/або коригування.	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).

**В.о. Голови Конституційного Суду України**

(керівник державного органу)

(підпис)

**С. ГОЛОВАТИЙ**

(ініціали/ініціал, прізвище)