

**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 грудня 2018 року № 1062, та згідно з листом Міністерства фінансів України від 11 січня 2024 року № 33010-07-5/1003 направляємо Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за 2023 рік.

Додаток: Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2023 рік на 28 арк.

Керівник Секретаріату

**Віктор БЕСЧАСТНИЙ**

вик. Іван Стойко  
тел. 238-10-98



# **ЗВІТ**

**про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю**

## **в КОНСТИТУЦІЙНОМУ СУДІ УКРАЇНИ**

(найменування державного органу)

**за 2023 рік**

### **РЕЗЮМЕ**

*(Стислий опис фактичного стану функціонування внутрішнього контролю в установі)*

У Конституційному Суді України організовано та здійснюється внутрішній контроль з дотриманням встановлених законодавством вимог.

Задля вдосконалення порядку організації внутрішнього контролю в Конституційному Суді України у 2023 році актуалізовано опис внутрішнього середовища системи внутрішнього контролю Суду та переглянуті ідентифіковані й оцінені ризики; затверджений план з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2023 рік та підписано інформацію про його виконання. Окрім того, розширено та оновлено склад Робочої групи з питань внутрішнього контролю в Конституційному Суді України.

Паспорт бюджетної програми 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" на 2023 рік був своєчасно затверджений та містить результативні показники бюджетної програми, виконання яких забезпечувалося у 2023 році в умовах запровадження воєнного стану та неукomплектованості суддівського складу Конституційного Суду України.

Затвержені за бюджетною програмою бюджетні призначення на 2023 рік використовувались на реалізацію завдань Конституційного Суду України та забезпечення у повному обсязі здійснення повноважень Конституційного Суду України задля досягнення стратегічної мети - забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю в умовах війни. Ефективне використання бюджетних коштів у 2023 році забезпечило виконання запланованих на цей період завдань бюджетної програми.

. ротягом року для ефективного управління бюджетними коштами приймалися управлінські рішення щодо

перерозподілу бюджетних асигнувань, встановлених за бюджетною програмою Суду.

Відповідно до Порядку формування та затвердження планово-фінансових документів у Конституційному Суді України, затвердженого Розпорядженням Голови Конституційного Суду України від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-ОД, задля забезпечення виконання результативних показників бюджетної програми Конституційного Суду України здійснювався щоквартальний моніторинг їх виконання, і відповідна інформація надавалася керівництву установи для прийняття управлінських рішень.

Діяльність з внутрішнього контролю в Конституційному Суді України також передбачає моніторинг виконання структурними підрозділами Секретаріату Конституційного Суду України планів діяльності Суду та Секретаріату Суду. Так, наприклад, Планом діяльності Суду та Секретаріату Суду на липень-грудень 2023 року передбачено виконання 35 заходів (завдань), виконано 34 завдання, що становить 97%. Один захід не здійснено унаслідок введення в державі воєнного стану через агресію російської федерації та пов'язане з цим ускладнення зовнішніх комунікацій підготування та проведення лекцій, тренінгів, семінарів у онлайн режимі.

Планом діяльності Суду на 2023 рік передбачено виконання 36 заходів (завдань), виконано 34 завдання, що становить 94 %. Два заходи (завдання) виконані частково: завершення виконання одного завдання перенесено на 2024 рік, а завершення іншого - не здійснено у зв'язку із зупиненням дії статті Бюджетного кодексу України.

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
<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.	Мета (місія) діяльності Конституційного Суду України (далі - Суд або КСУ) полягає у забезпеченні дотримання норм Конституції України щодо прав та свобод людини і громадянина та щодо здійснення публічної влади.	Мета (місія) діяльності визначена у Плані діяльності Суду на середньостроковий період
1.1.2.	Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими	<b>Так.</b> Відповідно до підпункту 1 пункту 5 статті 22 Бюджетного кодексу України у	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>показниками (далі - КРІ<sup>1</sup>), що вказують на стан досягнення мети (місії)/основних завдань/функцій установи? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким затверджено зазначений план.</p>	<p>КСУ розробляють плани діяльності на середньостроковий період.</p> <p>План діяльності КСУ на 2023 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за плановим (2024-2025 роки), затверджений в.о. Голови Суду 23 січня 2023 року та розміщений на офіційному вебсайті КСУ.</p> <p>Діяльність щодо розроблення плану діяльності на середньостроковий період у Суді унормована Порядком формування та затвердження планово-фінансових документів у Суді, затвердженим Розпорядженням Голови Суду від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-йД.</p> <p>Комунікаційна стратегія КСУ на 2022-2025 роки затверджена Розпорядженням Голови Суду від 8 лютого 2022 року № 7/01/2022-йД.</p> <p>План заходів із реалізації комунікаційної стратегії КСУ на 2022-2025 роки затверджений розпорядженням керівника Секретаріату Суду від 14 лютого 2022 року № 13/04/2022-0д.</p> <p>План діяльності КСУ на 2023 рік затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/261 від 26.01.2023).</p> <p>План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на січень-червень 2023 року затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/260 від 26.01.2023).</p> <p>План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на липень-грудень 2023 року затверджений в.о. Голови Суду 27 червня 2023 року</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		(вх.№ 21/2292 від 29.06.2023)	
1.1.3.	<p>Чи враховано стратегічні цілі плану, зазначеного у п.п. 1.1.2., при формуванні бюджетних програм, що виконувала установа у 2023 році? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>У звітному періоді бюджетна програма Суду за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" узгоджена із стратегічною ціллю органу конституційної юрисдикції - забезпеченням верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю, тобто єдина стратегічна ціль діяльності Суду, визначена в плані діяльності на середньостроковий період, є стратегічною ціллю, затвердженою в паспорті бюджетної програми.</p>	
<b>1.2.</b>	<b>Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи</b>		
1.2.1.	<p>Чи забезпечила впровадження структура установи виконання її мети (місії)/основних завдань/функцій, досягнення стратегічних цілей/їх КРІ<sup>1</sup>, річного плану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p>	<b>Так.</b>	
1.2.2.	<p>Чи надані у звітному періоді керівникам структурних підрозділів достатні повноваження для забезпечення виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх КРІ<sup>1</sup>, річного плану роботи/діяльності та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p>	<b>Ні.</b>	<p>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.</p>

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
			<p>Безпосередню участь у реалізації завдань, спрямованих на досягнення стратегічної цілі Суду - забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю - бере Суд, здійснюючи конституційне провадження. Суд схвалює рішення колегіально. Керівники та працівники структурних підрозділів Секретаріату Суду беруть опосередковану участь здійснюючи організаційне, аналітичне, юридичне, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Суду. Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також розпоряджається бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду. Усі управлінські рішення керівників структурних підрозділів у межах виконання їх повноважень погоджує та/або затверджують керівник Секретаріату Суду та (у визначених законодавством випадках) Голова Суду.</p>
1.2.3.	Опишіть підходи щодо організації та забезпечення підзвітності на прикладі виконання одного із основних завдань/функцій, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі Лі КРІ <sup>1</sup> .	Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також здійснює розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>Голові Суду безпосередньо підконтрольні і підзвітні керівник Секретаріату, головний бухгалтер, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту та сектор 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 суддів 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 погоджують та/або затверджують керівник Секретаріату Суду та (у визначених законодавством випадках) Голова Суду.</p> <p>Голова Суду розпоряджається бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду відповідно до затвердженого Судом кошторису та контролює ефективність їх використання Секретаріатом Суду.</p> <p>Положеннями про постійні комісії Суду визначено перелік питань, які погоджують постійні комісії Суду, що формуються з числа суддів Суду.</p>	
1.2.4.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді достатню підзвітність керівників структурних підрозділів щодо стану виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілейЛ'х КРІ<sup>1</sup>, річного плану</p>	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені.</p>		
1.2.5.	<p>Чи утворена робоча група та/або структурна одиниця щодо координації питань внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте на кого покладені відповідні обов'язки, та надайте відповіді на питання:</p> <p>- чи були їм встановлені завдання та/або ключові показники діяльності з координації питань внутрішнього контролю?;</p> <p>- чи забезпечено у звітному періоді виконання ними встановлених завдань та/або досягнення ключових показників діяльності?;</p> <p>- якщо не забезпечено - зазначте причини,</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Розпорядженням Голови Суду від 27 травня 2021 року № 42/01/2021-ОД затверджено „Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в КСУ" (далі - Порядок). Розпорядженням Голови Суду від 12 вересня 2023 року № 67/01/2023-ОД внесено зміни до Порядку;</p> <p>Розпорядженням керівника Секретаріату від 12 вересня 2023 року № 36/04/2023-0д утворено Робочу групу з питань внутрішнього контролю в КСУ.</p> <p>Розпорядженням керівника Секретаріату від 29 листопада 2023 року № 44/04/2023-ОД внесено зміни до розпорядження керівника Секретаріату Суду від 12 вересня 2023 року № 36/04/2023-0д щодо складу Робочої групи з питань внутрішнього контролю в КСУ</p> <p><b>Ні.</b></p> <p><b>Ні.</b></p> <p><b>Ні.</b></p>	



№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	зміст відхилень та які заходи вживаються для їх усунення.		
1.3.	<b>Відповідальність і контроль за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур <u>установи</u></b>		
1.3.1.	<p>Чи забезпечено 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></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Бюджетні запити, паспорт бюджетної програми за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні“, кошторис Суду (та зміни до нього) складають у Суді у визначені законодавством строки та відповідно до вимог бюджетного законодавства. Внутрішнім документом, який унормовує зазначені процеси, є Порядок формування та затвердження планово-фінансових документів у Суді, затверджений Розпорядженням Голови Суду від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-ОД.</p>	
1.3.2.	<p>Чи забезпечено 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></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Задля забезпечення економного, ефективного, результативного та законного (цільового) використання бюджетних коштів у Суді видано Розпорядження Голови Суду „Про затвердження заходів щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання КСУ" від 15 травня 2018 року № 41/1 /2018-ОД зі змінами.</p> <p>Порядок організації діяльності щодо публічних закупівель та договірної роботи в Суді визначено у Положенні про планування та організацію публічних закупівель,</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		укладання договорів та контроль за їх виконанням у Суді, затвердженому Розпорядженням Голови Суду від 17 грудня 2021 року № 32/01/2021-АГ.	
1.3.3.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на її балансі? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так.</b>	
<b>1.4.</b>	<b>Планування діяльності</b>		
1.4.1.	<p>Чи затверджено річний/операційний план роботи/діяльності установи на звітний період? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким його затверджено.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>План діяльності КСУ на 2023 рік, затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/261 від 26.01.2023), План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на січень-червень 2023 року, затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/260 від 26.01.2023), План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на липень-грудень 2023 року, затверджений в.о. Голови Суду 27 червня 2023 року (вх.№ 21/2292 від 29.06.2023).</p>	
1.4.2.	<p>Чи переглядався у звітному періоді річний/операційний план роботи/діяльності установи, зазначений у п.п. 1.4.1.? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте підстави його перегляду.</p>	<b>Ні.</b>	
1.4.3.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді взаємозв'язок річного/операційного</p>	<b>Так.</b>	



**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 грудня 2018 року № 1062, та згідно з листом Міністерства фінансів України від 11 січня 2024 року № 33010-07-5/1003 направляємо Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю за 2023 рік.

Додаток: Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2023 рік на 28 арк.

Керівник Секретаріату

**Віктор БЕСЧАСТНИЙ**

вик. Іван Стойко  
тел. 238-10-98



# **ЗВІТ**

**про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю**

## **в КОНСТИТУЦІЙНОМУ СУДІ УКРАЇНИ**

(найменування державного органу)

**за 2023 рік**

### **РЕЗЮМЕ**

*(Стислий опис фактичного стану функціонування внутрішнього контролю в установі)*

У Конституційному Суді України організовано та здійснюється внутрішній контроль з дотриманням встановлених законодавством вимог.

Задля вдосконалення порядку організації внутрішнього контролю в Конституційному Суді України у 2023 році актуалізовано опис внутрішнього середовища системи внутрішнього контролю Суду та переглянуті ідентифіковані й оцінені ризики; затверджений план з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2023 рік та підписано інформацію про його виконання. Окрім того, розширено та оновлено склад Робочої групи з питань внутрішнього контролю в Конституційному Суді України.

Паспорт бюджетної програми 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні” на 2023 рік був своєчасно затверджений та містить результативні показники бюджетної програми, виконання яких забезпечувалося у 2023 році в умовах запровадження воєнного стану та неукomплектованості суддівського складу Конституційного Суду України.

Затвержені за бюджетною програмою бюджетні призначення на 2023 рік використовувались на реалізацію завдань Конституційного Суду України та забезпечення у повному обсязі здійснення повноважень Конституційного Суду України задля досягнення стратегічної мети - забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю в умовах війни. Ефективне використання бюджетних коштів у 2023 році забезпечило виконання запланованих на цей період завдань бюджетної програми.

. ротягом року для ефективного управління бюджетними коштами приймалися управлінські рішення щодо

перерозподілу бюджетних асигнувань, встановлених за бюджетною програмою Суду.

Відповідно до Порядку формування та затвердження планово-фінансових документів у Конституційному Суді України, затвердженого Розпорядженням Голови Конституційного Суду України від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-ОД, задля забезпечення виконання результативних показників бюджетної програми Конституційного Суду України здійснювався щоквартальний моніторинг їх виконання, і відповідна інформація надавалася керівництву установи для прийняття управлінських рішень.

Діяльність з внутрішнього контролю в Конституційному Суді України також передбачає моніторинг виконання структурними підрозділами Секретаріату Конституційного Суду України планів діяльності Суду та Секретаріату Суду. Так, наприклад, Планом діяльності Суду та Секретаріату Суду на липень-грудень 2023 року передбачено виконання 35 заходів (завдань), виконано 34 завдання, що становить 97%. Один захід не здійснено унаслідок введення в державі воєнного стану через агресію російської федерації та пов'язане з цим ускладнення зовнішніх комунікацій підготування та проведення лекцій, тренінгів, семінарів у онлайн режимі.

Планом діяльності Суду на 2023 рік передбачено виконання 36 заходів (завдань), виконано 34 завдання, що становить 94 %. Два заходи (завдання) виконані частково: завершення виконання одного завдання перенесено на 2024 рік, а завершення іншого - не здійснено у зв'язку із зупиненням дії статті Бюджетного кодексу України.

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
<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.	Мета (місія) діяльності Конституційного Суду України (далі - Суд або КСУ) полягає у забезпеченні дотримання норм Конституції України щодо прав та свобод людини і громадянина та щодо здійснення публічної влади.	Мета (місія) діяльності визначена у Плані діяльності Суду на середньостроковий період
1.1.2.	Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими	<b>Так.</b> Відповідно до підпункту 1 пункту 5 статті 22 Бюджетного кодексу України у	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>показниками (далі - КРІ<sup>1</sup>), що вказують на стан досягнення мети (місії)/основних завдань/функцій установи? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким затверджено зазначений план.</p>	<p>КСУ розробляють плани діяльності на середньостроковий період.</p> <p>План діяльності КСУ на 2023 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за плановим (2024-2025 роки), затверджений в.о. Голови Суду 23 січня 2023 року та розміщений на офіційному вебсайті КСУ.</p> <p>Діяльність щодо розроблення плану діяльності на середньостроковий період у Суді унормована Порядком формування та затвердження планово-фінансових документів у Суді, затвердженим Розпорядженням Голови Суду від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-0Д.</p> <p>Комунікаційна стратегія КСУ на 2022-2025 роки затверджена Розпорядженням Голови Суду від 8 лютого 2022 року № 7/01/2022-0Д.</p> <p>План заходів із реалізації комунікаційної стратегії КСУ на 2022-2025 роки затверджений розпорядженням керівника Секретаріату Суду від 14 лютого 2022 року № 13/04/2022-0д.</p> <p>План діяльності КСУ на 2023 рік затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/261 від 26.01.2023).</p> <p>План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на січень-червень 2023 року затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/260 від 26.01.2023).</p> <p>План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на липень-грудень 2023 року затверджений в.о. Голови Суду 27 червня 2023 року</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		(вх.№ 21/2292 від 29.06.2023)	
1.1.3.	<p>Чи враховано стратегічні цілі плану, зазначеного у п.п. 1.1.2., при формуванні бюджетних програм, що виконувала установа у 2023 році? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>У звітному періоді бюджетна програма Суду за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні" узгоджена із стратегічною ціллю органу конституційної юрисдикції - забезпеченням верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю, тобто єдина стратегічна ціль діяльності Суду, визначена в плані діяльності на середньостроковий період, є стратегічною ціллю, затвердженою в паспорті бюджетної програми.</p>	
<b>1.2.</b>	<b>Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи</b>		
1.2.1.	<p>Чи забезпечила впроваджена структура установи виконання її мети (місії)/основних завдань/функцій, досягнення стратегічних цілей/їх КРІ<sup>1</sup>, річного плану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p>	<b>Так.</b>	
1.2.2.	<p>Чи надані у звітному періоді керівникам структурних підрозділів достатні повноваження для забезпечення виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх КРІ<sup>1</sup>, річного плану роботи/діяльності та/або мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p>	<b>Ні.</b>	<p>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.</p>

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
			<p>Безпосередню участь у реалізації завдань, спрямованих на досягнення стратегічної цілі Суду - забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю - бере Суд, здійснюючи конституційне провадження. Суд схвалює рішення колегіально. Керівники та працівники структурних підрозділів Секретаріату Суду беруть опосередковану участь здійснюючи організаційне, аналітичне, юридичне, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Суду. Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також розпоряджається бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду. Усі управлінські рішення керівників структурних підрозділів у межах виконання їх повноважень погоджує та/або затверджують керівник Секретаріату Суду та (у визначених законодавством випадках) Голова Суду.</p>
1.2.3.	Опишіть підходи щодо організації та забезпечення підзвітності на прикладі виконання одного із основних завдань/функцій, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі Лі КРІ <sup>1</sup> .	Голова Суду здійснює загальне керівництво організацією роботи Суду та Секретаріату Суду, а також здійснює розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду.	



№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>Голові Суду безпосередньо підконтрольні і підзвітні керівник Секретаріату, головний бухгалтер, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту та сектор 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 суддів 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 погоджують та/або затверджують керівник Секретаріату Суду та (у визначених законодавством випадках) Голова Суду.</p> <p>Голова Суду розпоряджається бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду відповідно до затвердженого Судом кошторису та контролює ефективність їх використання Секретаріатом Суду.</p> <p>Положеннями про постійні комісії Суду визначено перелік питань, які погоджують постійні комісії Суду, що формуються з числа суддів Суду.</p>	
1.2.4.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді достатню підзвітність керівників структурних підрозділів щодо стану виконання основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілейЛ'х КРІ<sup>1</sup>, річного плану</p>	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені.</p>		
1.2.5.	<p>Чи утворена робоча група та/або структурна одиниця щодо координації питань внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте на кого покладені відповідні обов'язки, та надайте відповіді на питання:</p> <p>- чи були їм встановлені завдання та/або ключові показники діяльності з координації питань внутрішнього контролю?;</p> <p>- чи забезпечено у звітному періоді виконання ними встановлених завдань та/або досягнення ключових показників діяльності?;</p> <p>- якщо не забезпечено - зазначте причини,</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Розпорядженням Голови Суду від 27 травня 2021 року № 42/01/2021-ОД затверджено „Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в КСУ" (далі - Порядок). Розпорядженням Голови Суду від 12 вересня 2023 року № 67/01/2023-ОД внесено зміни до Порядку;</p> <p>Розпорядженням керівника Секретаріату від 12 вересня 2023 року № 36/04/2023-0д утворено Робочу групу з питань внутрішнього контролю в КСУ.</p> <p>Розпорядженням керівника Секретаріату від 29 листопада 2023 року № 44/04/2023-ОД внесено зміни до розпорядження керівника Секретаріату Суду від 12 вересня 2023 року № 36/04/2023-0д щодо складу Робочої групи з питань внутрішнього контролю в КСУ</p> <p><b>Ні.</b></p> <p><b>Ні.</b></p> <p><b>Ні.</b></p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	зміст відхилень та які заходи вживаються для їх усунення.		
1.3.	<b>Відповідальність і контроль за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур <u>установи</u></b>		
1.3.1.	<p>Чи забезпечено 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></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Бюджетні запити, паспорт бюджетної програми за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні“, кошторис Суду (та зміни до нього) складають у Суді у визначені законодавством строки та відповідно до вимог бюджетного законодавства. Внутрішнім документом, який унормовує зазначені процеси, є Порядок формування та затвердження планово-фінансових документів у Суді, затверджений Розпорядженням Голови Суду від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-ОД.</p>	
1.3.2.	<p>Чи забезпечено 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></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Задля забезпечення економного, ефективного, результативного та законного (цільового) використання бюджетних коштів у Суді видано Розпорядження Голови Суду „Про затвердження заходів щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання КСУ" від 15 травня 2018 року № 41/1 /2018-ОД зі змінами.</p> <p>Порядок організації діяльності щодо публічних закупівель та договірної роботи в Суді визначено у Положенні про планування та організацію публічних закупівель,</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		укладання договорів та контроль за їх виконанням у Суді, затверженому Розпорядженням Голови Суду від 17 грудня 2021 року № 32/01/2021-АГ.	
1.3.3.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами, що знаходяться на її балансі? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так.</b>	
<b>1.4.</b>	<b>Планування діяльності</b>		
1.4.1.	<p>Чи затверджено річний/операційний план роботи/діяльності установи на звітний період? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким його затверджено.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>План діяльності КСУ на 2023 рік, затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/261 від 26.01.2023), План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на січень-червень 2023 року, затверджений в.о. Голови Суду 30 грудня 2022 року (вх.№ 21/260 від 26.01.2023), План діяльності КСУ та Секретаріату КСУ на липень-грудень 2023 року, затверджений в.о. Голови Суду 27 червня 2023 року (вх.№ 21/2292 від 29.06.2023).</p>	
1.4.2.	<p>Чи переглядався у звітному періоді річний/операційний план роботи/діяльності установи, зазначений у п.п. 1.4.1.? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте підстави його перегляду.</p>	<b>Ні.</b>	
1.4.3.	Чи забезпечено у звітному періоді взаємозв'язок річного/операційного	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>планування роботи/діяльності установи із цілями її плану діяльності на середньостроковий період, зазначеного у п.п. 1.1.2.? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть відповідний зв'язок на прикладі однієї цілі планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1.</p>	<p>Єдина стратегічна ціль діяльності КСУ, визначена в плані діяльності на середньостроковий період, полягає в забезпеченні верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю. Оскільки Секретаріат КСУ здійснює організаційне, аналітичне, юридичне, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Суду, вся діяльність Секретаріату КСУ спрямована на забезпечення реалізації цієї мети Судом. Отже, всі пункти операційних планів (річних та піврічних) пов'язані із стратегічною метою.</p>	
1.4.4.	<p>Чи затверджені на звітний період заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю установи (як окремий документ чи у складі інших планових документів (стратегічного, річного/операційного плану))? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте відповідний документ.</p>	<b>Ні.</b>	
1.4.5.	<p>Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.4., питання посилення управлінської відповідальності (включаючи процес встановлення та досягнення цілей) та/або удосконалення структури підзвітності? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть приклади відповідних заходів.</p>	<b>Ні.</b>	
1.4.6.	<p>Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.4., питання удосконалення процедур, пов'язаних із управлінням бюджетними</p>	<b>Ні.</b>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>коштами (планування, виконання, облік та звітність, впровадження ІТ-інструментів тощо)? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть приклади відповідних заходів.</p>		
1.4.7.	<p>Чи заплановані на 2024 рік заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю в установі, у тому числі стосовно питань, зазначених у п.п. 1.4.5. - 1.4.6 ? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть приклади запланованих заходів щодо питань, зазначених у п.п. 1.4.5. - 1.4.6.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Керівник Секретаріату Суду 29 грудня 2023 року затвердив План заходів щодо удосконалення внутрішнього контролю в КСУ на 2024 рік.</p> <p>Деякі заходи, заплановані на 2024 рік, стосуються питання посилення управлінської відповідальності, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Моніторинг діяльності з управління ризиками та її результатів у процесі ухвалення / прийняття управлінських рішень.</li> <li>- Періодичний перегляд сформованої структури та розподілу обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності працівників з урахуванням виконуваних завдань та стратегічних цілей, спрямованих на реалізацію ключових показників Суду.</li> </ul> <p>Заходи стосовно питання удосконалення процедур, пов'язаних із управлінням бюджетними коштами (планування, виконання, облік та звітність тощо), у цьому плані не передбачені. Ефективне використання бюджетних коштів у КСУ в 2023 році забезпечило виконання запланованих на цей період завдань</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		бюджетної програми. Протягом року для ефективного управління бюджетними коштами ухвалювалися управлінські рішення щодо перерозподілу бюджетних асигнувань, встановлених за бюджетною програмою Суду.	
<b>1.5.</b>	<b>Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки</b>		
1.5.1.	<p>Чи організовано у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> заходи, спрямовані на запобігання корупції та проявів шахрайства? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так.</b>	
1.5.2.	<p>Чи організовано у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так.</b>	
<b>1.6.</b>	<b>Складення та подання звітності про результати діяльності</b>		
1.6.1.	<p>Чи досягнуто у звітному періоді ціліЛх КРІ<sup>1</sup> планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1.? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте причини їх недосягнення.</p>	<p><b>Ні.</b></p> <p>Причини недосягнення - введення воєнного стану на території України відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, збройна агресія росії проти України, а також неповний склад Суду.</p>	
1.6.2.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> складення звітності про результати діяльності установи (щодо</p>	<b>Так.</b>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>виконання основних завдань/функцій, досягнення цілейЛ'х КРІ<sup>1</sup> планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1.)? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>		
1.6.3.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> складання бюджетної (щодо виконання та досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм), фінансової звітності та статистичної інформації? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так.</b>	
<b>II. Управління ризиками</b>			
2.1.	<p>Чи здійснювалася у звітному періоді практична 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></p> <p>У випадку «так» опишіть процес здійснення такої діяльності на прикладі реалізації одного основного завдання/функції, бюджетної програми, досягнення стратегічної цілі установи, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>В Суді затверджений План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів, у якому зазначений ідентифікований ризик «Недостатній обсяг бюджетних призначень для належного фінансового забезпечення діяльності Суду (завдання 1 „Забезпечення здійснення Судом повноважень головного розпорядника бюджетних коштів за КВК 080" та фінансове забезпечення діяльності Суду) у зв'язку із неврахуванням пропозицій Голови Суду при формуванні проекту державного бюджету на відповідний період, у тому числі в умовах воєнного стану в Україні (зовнішній, програмно-технічний, середній, зменшення)».</p> <p>У поточному році задля зменшення нього</p>	



№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>ризиків здійснено такі заходи контролю: підготовлено звернення до Мінфіну (листи від 26.05.2023 р. № 001-019-12/2314, від 15.08.2023 р. № 001-019-12/3211, від 25.10.2023 р. № 001-019-12/4049), Кабміну (лист від 04.09.2023 р. № 001-019-07/3362), Комітету Верховної Ради України з питань правової політики (лист від 25.09.2023 р. № 001-019-02/3701), Комітету Верховної Ради України з питань бюджету (лист від 28.09.2023 р. № 001-019-02/3726), Голові Верховної Ради України (лист від 12.10.2023 р. № 001-019-02/3888) з обґрунтуванням необхідності передбачення коштів для належного фінансового забезпечення діяльності Суду та зауваженням щодо обов'язковості дотримання вимог статті 148<sup>1</sup> Конституції України.</p>	
2.2.	<p>Чи змінювалися у звітному періоді підходи до організації діяльності з управління ризиками? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» зазначте підстави таких змін.</p>	<p><b>Так.</b> У поточному році задля зменшення ризику „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, у тому числі в умовах воєнного стану в Україні" здійснено такі заходи контролю: підготовлено звернення до Мінфіну (листи від 26.05.2023 р. №001-019-12/2314, від 15.08.2023 р. № 001-019-12/3211, від 25.10.2023 р. № 001-019-12/4049),</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>Кабміну (лист від 04.09.2023 р. № 001-019-07/3362), Комітету Верховної Ради України з питань правової політики (лист від 25.09.2023 р. № 001-019-02/3701), Комітету Верховної Ради України з питань бюджету (лист від 28.09.2023 р. № 001-019-02/3726), Голові Верховної Ради України (лист від 12.10.2023 р. №001-019-02/3888) з обґрунтуванням необхідності передбачення коштів для належного фінансового забезпечення діяльності Суду та зауваженням щодо обов'язковості дотримання вимог статті 148<sup>1</sup> Конституції України.</p>	
2.3.	<p>Чи ідентифіковано у звітному періоді ризики, що могли вплинути на здатність установи виконувати свої основні завдання/функції, досягати мету бюджетної програми, цілі/їх КРІ<sup>1</sup> планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть приклади таких ризиків у зв'язку із основним завданням/функцією, бюджетною програмою, цілями планів, зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Наявність випадків настання ризиків:</p> <p>1. Недостатній обсяг бюджетних призначень для належного фінансового забезпечення діяльності Суду <i>[завдання 1: усі процеси (додаток 2 опису внутрішнього середовища)]</i> у зв'язку із неврахуванням пропозицій Голови Суду при формуванні проекту державного бюджету на відповідний період, у тому числі в умовах воєнного стану в Україні <i>(зовнішній, фінансово-господарський, високий, зменшення ризику)</i> - пункт 1.2 додатка 6 „Інформація про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рік”.</p> <p>2. Неможливість організації та проведення в Суді та поза межами Суду публічних</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>заходів (пункти, 8, 14 Положення про Департамент організаційної роботи) у зв'язку з погіршенням епідеміологічної ситуації в Україні та прийняттям органами державної виконавчої влади нормативно-правових актів, що обмежують чи забороняють проведення публічних заходів, у тому чис.<sup>11</sup> в умовах воєнного стану в Україні (небезпека для учасників заходів) (зовнішній, операційно-технологічний, низький, прийняття ризику) — пункт 2.2 додатка 6 „Інформація про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рік”.</p>	
2.4.	<p>Чи включає процес складання планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1., результати діяльності з управління ризиками? (так/ні)</p> <p>У випадку «так» опишіть відповідний процес, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність.</p>	<b>Ні.</b>	
2.5.	<p>Чи здійснюється в установі документування діяльності з управління ризиками? (так/ні)</p> <p>У випадку «так» опишіть процес, зазначивши спосіб та документ, в якому відображена відповідна інформація (чи це окремий документ (реєстр, перелік тощо) чи у складі інших документів (стратегічного, річного/операційного плану, планах заходів, порядках, блок-схемах тощо)).</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Відповідно до „Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в КСУ” підготовлено та сформовано відповідні додатки цього порядку: „Реєстр ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи КСУ ризиків” (додаток 3); „План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у КСУ на</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		2023 рік" (додаток 5) та „Інформація про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рік" (додаток 6), які зареєстровані у системі електронного документообігу (СЕД) LS Docs (вх. №21/4725 від 18.12.2023).	
2.6.	<p>Чи враховується інформація за результатами діяльності з управління ризиками, зазначеними у п. 2.3, у процесі прийняття управлінських рішень (управління установою)? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» опишіть на прикладі виконання/досягнення основного завдання/функції, бюджетної програми, цілі планів, зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Робоча група здійснює координаційні заходи з впровадження системи внутрішнього контролю, узагальнює інформацію про стан організації та здійснення внутрішнього контролю, про ризики в Суді та надає її керівнику Секретаріату Суду, який так само інформує Голову Суду (пункт 2.4 Порядку). Керівництво системи Суду всіх рівнів інформується щодо сфер діяльності з „високою" ймовірністю виникнення ризиків та їх „високим" ступенем впливу для прийняття рішення щодо вжиття заходів контролю задля запобігання таким ризикам або їх обмеження (3.4.2 Порядку). Ефективна система інформаційного та комунікаційного обміну передбачає надання повної, своєчасної та достовірної інформації керівництву системи Суду всіх рівнів щодо виконання завдань і функцій, ідентифікації та оцінки ризиків, стану реалізації заходів контролю та моніторингу, впровадження їх результатів, рекомендацій за результатами внутрішніх і аудитів та обов'язкових вимог контрольних заходів</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		зовнішніх контрольних органів для ухвалення відповідних управлінських рішень (пункт 5.1 Порядку).	
2.7.	<p>Чи переглядалися в установі у звітному періоді ідентифіковані та оцінені ризики, зазначені у п. 2.3? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте причини перегляду із прикладами таких ризиків.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Рахункова палата у своєму Рішенні „Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності КСУ" від 23 листопада 2023 року № 28-4 надала рекомендації щодо перегляду ідентифікованих й оцінених ризиків, затвердження плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2023 рік.</p> <p>Структурні підрозділи Секретаріату КСУ та Автобаза Суду відповідно до Порядку, за дорученням керівника Секретаріату та рекомендаціями Рахункової палати переглянули ідентифіковані й оцінені ризики, сформували „Реєстр ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи Суду ризиків за 2023 рік", „План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у КСУ на 2023 рік" (додаток 5 Порядку) та надали „Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рік" (додаток 6 Порядку) за підписом керівника Секретаріату Суду (вх. № 21/4725 від 18.12.2023 р.).</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		Відповідно до „Реєстру ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи Суду ризиків за 2023 рік" ризики, зазначені як приклад у пункті 2.3 цього звіту, за „оцінкою ризику" мали високий та низький бали. За інформацією щодо виконання Плану з реалізації заходів контролю наявності випадків настання ризиків не відбулося завдяки заходам контролю, запропонованим структурними підрозділами.	
<b>III. Здійснення заходів контролю</b>			
3.1.	<p>Чи запроваджено у звітному періоді на належному рівні заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>У звітному періоді запроваджено заходи контролю частково. Контроль здійснюється за управлінською вертикаллю відповідно до розподілу уповноважень, у тому числі з урахуванням делегування повноважень. Рахункова палата у 2023 році здійснила аудит ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності Суду у 2020-2022 роках, за результатами якого встановлено окремі випадки непродуктивного, неекономного та нерезультативного використання коштів Судом. У більшості випадків зазначене зумовлено неоднозначним розумінням вимог законодавства, яке регулює питання обліку вилучення коштів на рік, виплату судцям доплати за роботу, що передбачає доступ до державної таємниці.</p>	<p>Наприклад:</p> <p>Задля дотримання вимог законодавства з питань попередньої оплати на кожну операцію із попередньої оплати надає дозвіл Голова Суду.</p> <p>Документ авторизується через підписання відповідальними за діяльність та затвердженням його Головою Суду. Розпорядження Голови Суду „Про делегування повноважень та узгодження організаційних питань діяльності Секретаріату КСУ"</p>

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		В.о. Голови Суду затвердив План заходів щодо усунення виявлених Рахунковою палатою недоліків і порушень (Розпорядження Голови Суду від 10 січня 2024 року № 2/01/2024-0Д).	
3.2.	<p>Чи забезпечили у звітному періоді запроваджені заходи контролю ефективно реагування на ризики, що могли вплинути на здатність установи виконувати свої основні завдання/функції, бюджетні програми, досягати цілі планів/їх КРІ<sup>1</sup>? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» зазначте приклад таких заходів контролю у зв'язку із відповідним ризиком.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Структурні підрозділи Секретаріату КСУ та Автобази КСУ відповідно до Порядку, за дорученням керівника Секретаріату та рекомендаціями Рахункової палати переглянули ідентифіковані й оцінені ризики та сформувавши „Реєстр ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи Суду ризиків за 2023 рік" і „План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у КСУ на 2023 рік" та надали „Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рік" за підписом керівника Секретаріату Суду (вх. №21/4725 від 18.12.2023 року). Відповідно до „Реєстру ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи Суду ризиків за 2023 рік" ризики, зазначені як приклад у пункті 2.3 цього звіту за „оцінкою ризику" мали високий та низький бали. За інформацією щодо виконання Плану з реалізації заходів контролю наявності випадків настання ризиків не відбулося завдяки заходам контролю, запропонованим структурними підрозділами.</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
3.3.	<p>Чи запроваджено у звітному періоді 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></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так</b>	
3.4.	<p>Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні<sup>2</sup> захист інформаційних, комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки.</p>	<b>Так</b>	<p>На виконання вимог закону України „Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах" та Правил забезпечення захисту інформації в інформаційній телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2006 року № 373 зі змінами, Голова КСУ Розпорядженням «Про створення комплексної системи захисту інформації автоматизованої системи класу „3" в інформаційно-телекомунікаційній системі КСУ» від 11 листопада 2019 року № 121/1/2019-ОД ввів в експлуатацію комплексну систему захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційній системі КСУ, яка забезпечує захист інформації відповідно до нормативних документів з технічного захисту інформації, і визначив вимоги до умов експлуатації. Відповідність встановленим вимогам забезпечення</p>



№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
			захисту інформації та інформаційно-комунікаційної системи підтверджено Атестатом відповідності, зареєстрованим в Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 04 травня 2020 року №21/466 з терміном дії до 04 травня 2025 року.
3.5.	<p>Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» опишіть відповідний процес оцінки (зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність).</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Загальна оцінка результатів діяльності установи здійснювалася під час проведення внутрішніх аудитів, що проводились відповідно до затвердженого 13 січня 2023 року в.о. Голови Суду Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки. Ці аудити проводив головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Секретаріату Суду. Крім того, окремі аспекти результатів діяльності установи перевіряла Рахункова палата України. Вони висвітлені в Рішенні Рахункової палати від 23 листопада 2023 року № 28-4. Додатково зазначимо, що Департамент організаційної роботи 26 грудня 2023 року на нараді керівника Секретаріату (протокол наради від 28/12/2023 №21/4917) відвітував про загальні підсумки виконання Плану діяльності Суду на II півріччя 2023 року та Плану діяльності Суду на 2023 рік.</p>	
<b>IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну</b>			
4.1.	Чи забезпечено у зв, ному періоді необхідний рівень якості надання/отримання інформації	<b>Так</b>	На виконання Комунікаційної стратегії КСУ на 2022-2025 рр.,

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<p>щодо діяльності установи (щодо стану виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KPI<sup>1</sup> планів, зазначених у п.п. 1.1.2. чи п.п. 1.4.1., мети, завдань і результативних показників бюджетних програм)? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте зміст основних недоліків в організації та здійсненні інформаційного та комунікаційного обміну.</p>		<p>затвердженої Розпорядженням Голови Суду від 8 лютого 2022 року (№7/01/2022-ОД) та Плану заходів із реалізації Комунікаційної стратегії КСУ, затвердженого розпорядженням керівника Секретаріату Суду від 04 жовтня 2022 року (№13/04/2022-ОД), забезпечено поінформованість цільової аудиторії про діяльність КСУ. Громадськість, міжнародну спільноту та засоби масової інформації своєчасно та повною мірою інформували про процесуальні, організаційні та інші аспекти діяльності Суду в спосіб оприлюднення на офіційному вебсайті та каналах комунікацій Суду в соціальних мережах Facebook, Twitter, Telegram, Youtube.</p>
<b>V. Здійснення моніторингу</b>			
5.1.	<p>Чи здійснювалася у звітному періоді внутрішня оцінка результативності внутрішнього контролю установи? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/функції, бюджетної програми, досягнення стратегічної цілі установи.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Під час проведення внутрішнього аудиту з питань, пов'язаних із нарахуванням та виплатою заробітної плати, у тому числі преміювання працівників Автобази Суду, здійснювалася внутрішня оцінка результативності внутрішнього контролю щодо питання ефективного використання бюджетних коштів.</p>	
5.2.	<p>Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у внутрішньому контролі установи? <i>(так/ні)</i></p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Недоліки виявив головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Секретаріату Суду</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	У випадку «так» зазначте ким було виявлено такі відхилення/недоліки, приклади таких відхилень/недоліків.		
5.3.	Чи приймалися керівником у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у внутрішньому контролі установи, зазначених у п. 5.2.? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» наведіть приклади відповідних управлінських рішень.	<b>Так.</b> Були надані доручення щодо складання Плану заходів з виконання рекомендацій, наданих під час внутрішнього аудиту. Також відповідно до цього доручення здійснюється постійний моніторинг виконання цього плану заходів задля недопущення виникнення таких недоліків надалі.	
5.4.	Чи переглядалися у звітному періоді заходи контролю щодо ефективності їх впливу на ризики для забезпечення результативності внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i>	<b>Так.</b>	
5.5.	Чи здійснювалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою під час контрольних заходів за попередні періоди оцінка/контроль стану внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i> У випадку «так» зазначте відповідні висновки щодо внутрішнього контролю, у сформованих за результатами контрольних заходів документах, та стан виконання наданих рекомендацій з питань внутрішнього контролю.	<b>Так.</b> Рахункова палата провела аудит за 2020-2022 роки та надала звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на забезпечення діяльності Суду. <i>Підсумки аудиту:</i> Система внутрішнього контролю в Суді та Автобазі Суду регламентована нормативно-правовими актами та організаційно-розпорядчими документами. Затверджено „Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Суді“, сформовано опис внутрішнього середовища системи внутрішнього контролю, ідентифіковано та оцінено иизики системи	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>Суду суб'єктами внутрішнього контролю. За наслідками моніторингу стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю у системі Суду в розрізі окремих елементів рівень зрілості цієї системи оцінено як достатній.</p> <p>За наявності підстав зміни до опису внутрішнього середовища системи внутрішнього контролю Суду не вносились, перегляд ідентифікованих та оцінених ризиків не здійснювався. План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рр: не затверджений.</p> <p>Система внутрішнього контролю Суду та Автобази Суду потребує удосконалення в частині управління ризиками і визначення заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів.</p> <p><i>Стан виконання наданих рекомендацій з питань внутрішнього контролю:</i></p> <p>1. Щодо актуалізації опису внутрішнього середовища системи внутрішнього контролю Суду та перегляду ідентифікованих й оцінених ризиків:</p> <p>- відповідно до доручення керівника Секретаріату структурні підрозділи Секретаріату актуалізували і сформували „Опис внутрішнього середовища системи внутрішнього контролю Суду" (додаток 2 Порядку), підписаний керівником Секретаріату Суду (вх.№ 21/4656 від</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		<p>12 грудня 2023 року);</p> <p>- здійснено перегляд ідентифікованих й оцінених ризиків, сформовано та підписано керівником Секретаріату Суду „Реєстр ідентифікованих та оцінених суб'єктами внутрішнього контролю системи Суду ризиків за 2023 рік", підписаний керівником Секретаріату Суду (вх. №21/4725 від 18 грудня 2023 року).</p> <p>2. Щодо затвердження плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2023 рік сформовано та підписано керівником Секретаріату Суду: „План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у КСУ на 2023 рік", підписаний керівником Секретаріату Суду (додаток 5 Порядку) та „Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2023 рік", підписаний керівником Секретаріату Суду (додаток 6 Порядку) вх. №21/4725 від 18 грудня 2023 року.</p> <p>3. Щодо введення представника Автобази до складу робочої групи з питань організації та здійснення внутрішнього контролю: до складу Робочої групи з питань внутрішнього контролю в Суді введено директора Автобази КСУ (розпорядження керівника Секретаріату Суду № 44/04/2023-ОД «Про внесення змін до розпорядження керівника Секретаріату Суду „Про створення Робочої</p>	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		групи з питань внутрішнього контролю в КСУ" від 12 вересня 2023 р. № 36/04/2023-ОД» від 29.11.2023 року)	
5.6.	<p>Чи виконані у звітному періоді заходи з удосконалення внутрішнього контролю, заплановані на 2023 рік? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте кількість невиконаних заходів.</p>	<p><b>Ні.</b></p> <p>Окремий план заходів з удосконалення внутрішнього контролю на 2023 рік не затверджено. Однак під час роботи Робочої групи з внутрішнього контролю Суду, наприклад, під час оновлення переліку об'єктів внутрішнього контролю та виявлення ризиків, відповідальні структурні підрозділи відзначали заходи щодо удосконалення загальних підходів до побудови системи внутрішнього контролю Суду та уникнення таких ризиків надалі.</p>	<p>Крім того, такі заходи затвердив у Плані з удосконалення внутрішнього контролю Суду на 2024 рік керівник Секретаріату 29 грудня 2023 року.</p>
5.7.	<p>Чи вживалися на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 03.04.2023 № 9418/1/1-23 заходи щодо виявлення, усунення та/або недопущення в подальшому недоліків внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «так» наведіть приклади вжитих заходів в частині внутрішнього контролю.</p> <p>У випадку «ні» зазначте причини нездійснення відповідних заходів та які дії вживаються на виконання зазначеного доручення Уряду в частині внутрішнього контролю.</p>	<p><b>Так.</b></p> <p>Взято до уваги лист Мінфіну від 29.03.2023 р. № 33030-07-3/8498 (доручення Кабінету Міністрів України від 03.04.2023 р. № 9418/1/1-23) щодо врахування пропозицій стосовно забезпечення належної організації та здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту, вжиття заходів до усунення виявлених недоліків та їх недопущення надалі, що враховано у звіті КСУ за 2023 рік.</p>	<p>Зокрема, щодо усунення фрагментарного та неінтегрованого в управління установою підходу до організації управління ризиками (п. 2 Додатка до листа Мінфіну); вжиття та посилення дій щодо впровадження в практичній діяльності заходів з управління ризиками, що мають вплив на виконання/досягнення визначених завдань/цілей та врахування результатів такої діяльності при прийнятті управлінських рішень; посилення управлінської відповідальності та підзвітності за належне управління та розвиток установи.</p>

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
<b>VI. Загальний висновок</b>			
6.1.	<p>Чи забезпечує впроваджені внутрішній контроль у вашій установі відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, та міжнародної практики (зокрема щодо достатньої гарантії належності використання ресурсів), що ресурси (у тому числі бюджетні кошти) використовуються в належний та ефективний спосіб з метою досягнення результатів відповідно до встановлених мети, завдань, планів і вимог? <i>(так/ні)</i></p> <p>У випадку «ні» зазначте відповідні причини та які аспекти внутрішнього контролю в установі потребують відповідного удосконалення.</p>	Так.	

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

<sup>2</sup> - „належний рівень" визначає безпосередньо установа 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, НАЗК тощо).

**Керівник державного органу  
(розпорядник бюджетних коштів)**

**Виконувач обов'язків  
Голови Конституційного Суду України  
(найменування розпорядника бюджетних коштів)**

(підпис)

**Сергій ГОЛОВАТИЙ**  
(ім'я, прізвище)