



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

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

Відповідно до пункту 16 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001, та згідно з листом Міністерства фінансів України від 03.01.2023 року № 33030-07-5/242 направляємо Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік (ф. № 1-ДВА) та пояснювальну записку до нього.

- Додатки:
1. Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік (ф. № 1-ДВА) на 9 арк.;
 2. Пояснювальна записка на 7 арк.

Керівник Секретаріату

Віктор БЕСЧАСТНИЙ

Юрій Гриценко
238-13-15



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

Відповідно до пункту 16 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001, та згідно з листом Міністерства фінансів України від 03.01.2023 ^{реда} № 33030-07-5/242 направляємо Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік (ф. № 1-ДВА) та пояснювальну записку до нього.

Додатки:

1. Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік (ф. № 1-ДВА) на 9 арк.;
2. Пояснювальна записка на 7 арк.

Керівник Секретаріату

Віктор БЕСЧАСТНИЙ

Юрій Гриценко
238-13-15


31.01.23


Новик

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
27 березня 2014 року № 347
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
від 28 липня 2022 року № 218)

ЗВІТНІСТЬ

**Звіт (зведений звіт)
про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
Конституційний Суд України**
(найменування державного органу чи бюджетної установи)
за 2022 рік

в

Подають:	Терміни подання	Форма № 1-ДВА (річна)
Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету - Міністерству фінансів України	Не пізніше ніж 01 лютого року, наступного за звітним	ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 27 березня 2014 року № 347 (зі змінами) за погодженням з Держстатом

Респондент:

Код за ЄДРПОУ	00013534
Найменування:	Конституційний Суд України
Місцезнаходження:	01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд.14 (поштовий індекс, область/Автономна Республіка Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо, № будинку/корпусу, № офісу)
Електронна пошта:	grytsenko.iurii@gmail.com

Розділ І. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

1. Організаційні та функціональні аспекти діяльності підрозділів ВА

	Код рядка	Всього	У тому числі		
			в апараті державного органу	у територіальних органах	у бюджетних установах
А	Б	1	2	3	4
Кількість підрозділів ВА в системі державного органу (всього), у тому числі (од.):	1000	1	1	0	0
Кількість самостійних структурних підрозділів ВА	1100	1	1	-	
Кількість підрозділів ВА, які знаходяться у складі інших структурних підрозділів	1200	0	-	-	-
Чисельність внутрішніх аудиторів у системі державного органу (од.):	2000	x	x	x	x
Штатна чисельність працівників	2100	1,0	1,0	-	-
Фактична чисельність працівників, з них:	2200	1,0	1,0	-	-
Чисельність сертифікованих працівників	2210	0	0	-	-
Динаміка фактичної чисельності працівників у підрозділах ВА (од.):	3000	x	x	x	x
Кількість призначених працівників у підрозділі ВА	3100	1,0	1,0	-	-
Кількість звільнених працівників із підрозділів ВА	3200	0,0	0,0	-	-
Інформація про організаційну незалежність підрозділів ВА (од.):	4000	x	x	x	x
Кількість підрозділів ВА, які підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4100	1	1	-	-
Кількість підрозділів ВА, які не підпорядковані безпосередньо міністру, керівнику іншого державного органу або керівнику бюджетної установи	4200	0	0	-	-

Інформація про функціональну незалежність підрозділів ВА:	5000	x	x	x	x
Кількість підрозділів ВА, на яких покладено виконання функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту (од.):	5100	0	0	-	-
Кількість комісійних перевірок, службових розслідувань, інших контрольних заходів, не пов'язаних із внутрішнім аудитом, у яких брали участь працівники підрозділів ВА (од.):	5200	1	1	-	-
Витрачено робочого часу, (людино-днів)	5210	15,0	15,0	-	-
Інформація про об'єкти внутрішнього аудиту, включені до бази даних (од.):	6000	x	x	x	x
Кількість об'єктів внутрішнього аудиту	6100	32	27	-	5
Кількість структурних підрозділів апарату та підприємств, установ і організацій, які належать до сфери управління	6200	17	13	-	4

2. Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту

	Код рядка	Заплановано в плані		Фактично виконано		Виконання плану, %
		Кількість (од.)	Обсяг робочого часу, людино- днів	Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино- днів	
А	Б	1	2	3	4	5
Внутрішні аудити та заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (всього), з них:	1000	5	132,0	3	94,0	60%
Внутрішні аудити (всього), з них щодо	1100	5	132,0	3	94,0	60%
Оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110	5	132,0	3	94,0	60%

Розділ II. Проведення внутрішніх аудитів

1. Стан проведення внутрішніх аудитів

(одиниць)

	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу
А	Б	1	2
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000	3	3
Планові внутрішні аудити	1100	3	3
Позапланові внутрішні аудити	1200	-	-
Кількість внутрішніх аудитів, які тривають (всього), з них:	2000	0	0
Планові внутрішні аудити	2100	-	-
Позапланові внутрішні аудити	2200	-	-
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000	3	3
Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100	-	-
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000	-	-
Коментарі, які враховано	4100	-	-

2. Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів

	Код рядка	Всього		У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	
		Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)
А	Б	1	2	3	4
I. Загальні відомості		х	х	х	х
Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110	2	х	2	х
Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120	2	х	2	х
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200	53	х	53	х
Функціонування системи внутрішнього контролю	2210	26	х	26	х
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220	7	х	7	х
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230	10	х	10	х
Якості надання адміністративних послуг	2240	-	х	-	х
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250	-	х	-	х
Використання і збереження активів	2260	-	х	-	х
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2270	6	х	6	х
Управління державним майном	2280	2	х	2	х
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2290	2	х	2	х
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем	2300	х	х	х	х
Усунуто недоліків/проблем, виявлених за результатами завершених у звітному періоді внутрішніх аудитів (всього), з них щодо:	2310	41	х	41	х
Функціонування системи внутрішнього контролю	2311	20	х	20	х

Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2312	6	x	6	x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2313	7	x	7	x
Якості надання адміністративних послуг	2314	-	x	-	x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2315	-	x	-	x
Використання і збереження активів	2316	-	x	-	x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2317	4	x	4	x
Управління державним майном	2318	2	x	2	x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2319	2	x	2	x
Усунуто недоліків/проблем, виявлених у попередніх періодах	2320	-	x	-	x
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2400	53	0,0	53	0,0
Нефінансові порушення	2410	53	x	53	x
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2420	-	-	-	-
Порушення, що не призвели до втрат	2430	-	-	-	-
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2500	41	0,0	41	0,0
Забезпечено усунення нефінансових порушень	2510	41	x	41	x
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:	2520	-	-	-	-
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах	2521	-	-	-	-
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:	2530	-	-	-	-
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах	2531	-	-	-	-

Розділ III. Результативність внутрішнього аудиту

(одиниць)

	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі за апаратом державного органу
А	Б	1	2
I. Надано рекомендацій (всього), з них:	1000	69	58
Відхилено рекомендацій керівником	1100	-	-
Прийнято рекомендацій, з них:	1200	69	58
Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210	2	-
Рекомендації, яких не виконано	1220	9	1
Рекомендації, які виконано частково	1230	1	1
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240	57	56
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241	57	56
II. Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах (всього), з них:	2000	-	-
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	2100	-	-

Розділ IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

(одиниць)

	Код рядка	Всього	У тому числі за апаратом державного органу
A	Б	1	2
Кількість виявлених внутрішніми оцінками якості недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	1000	-	-
Кількість усунутих недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	2000	-	-

Виконуючий обов'язки Голови Конституційного Суду
України

(посада)

С. Головатий

(підпис)

Сергій ГОЛОВАТИЙ
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

(посада)

Юрій Гриценко

(підпис)

Юрій ГРИЦЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Телефон підрозділу ВА

044 238 13 15

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

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

I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

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

Таблиця 1.1

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

1.2. Перелік непритаманних функцій:

визначених внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту – відсутні;

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

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

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

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

Аудиторський комітет у Суді не створений.

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

В 2022 році операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Суду виконаний на 60% (проведено три з п'яти запланованих внутрішніх аудитів)

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

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

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

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

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

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

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

Скарги не надходили протягом звітного періоду.

II. Проведення внутрішніх аудитів

2.1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду, у тому числі тих, що тривають станом на

кінець звітної періоду, а також підстави їх проведення (доручення, звернення тощо із відповідним обґрунтуванням) та загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.

Позапланові аудити не проводились.

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

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

Таблиця 2.1.

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

Суду (СЕД Суду), чим порушено Інструкцію з діловодства в Конституційному Суді України.			України, що затверджена Розпорядженням Голови Конституційного Суду України №55/01/2022-ОД від 20.10.2022
--	--	--	--

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

Відсутні.

III. Результативність внутрішнього аудиту

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

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

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

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

Відхилені рекомендації Головою Суду відсутні.

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

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

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за такою формою:

Таблиця 3.1

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

IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

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

В Суді затверджена Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік (затверджена 01.02.2022 року), Декларація внутрішнього аудиту (підписана 16.01.2022 року), посадова інструкція (від 10.01.2022 року).

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

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

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

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

Метою складання цієї Програми є постійний розвиток, удосконалення діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Секретаріату Конституційного Суду України (далі – Головний спеціаліст) та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Конституційному Суді України (далі – Суд) загалом.

Періодичні оцінки здійснюються Головним спеціалістом у робочому порядку за ключовими і другорядними критеріями, визначеними у додатку 8 до методичного посібника «Оцінка якості внутрішнього аудиту в державних органах» від 30.06.2020. Результати періодичних внутрішніх оцінок якості оформлюються у формі оціночного листа, що є додатком 1 до цієї Програми.

Задokumentовані результати внутрішніх оцінок якості разом із щорічними Програмами забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту зберігаються у загальному порядку відповідно до Інструкції з діловодства Суду.

За результатами проведених в рамках цієї Програми періодичних внутрішніх оцінок, у випадку виявлення недоліків у роботі Головного спеціаліста та/або необхідності внесення змін до організаційної чи функціональної діяльності Головного спеціаліста, або інших відхилень, порушень, недоліків, Головний спеціаліст письмово інформує про це Керівника.

Спірні питання за результатами проведених внутрішніх оцінок якості вирішуються у загальному порядку відповідно до вимог законодавства та внутрішніх документів Суду.

Пропозиції за результатами проведених в рамках цієї Програми постійного моніторингу діяльності та періодичних внутрішніх оцінок надаються у робочому порядку та при звітуванні за результатами виконання цієї Програми.

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

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

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

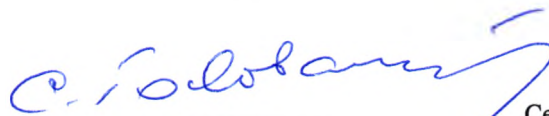
- кращим досвідом у сфері внутрішнього аудиту.

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

Таблиця 4.1

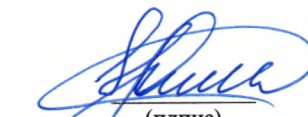
Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості	Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки)	Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків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

В.о. Голови
Конституційного Суду України
(посада)


(підпис)

Сергій ГОЛОВАТИЙ
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний спеціаліст з
внутрішнього аудиту
(посада)


(підпис)

Юрій ГРИЦЕНКО
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)