



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 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 08 січня 2025 року № 33010-07-5/712 надсилаємо Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2024 рік.

Додаток: Звіт про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в Конституційному Суді України за 2024 рік на 31 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 2024 рік

РЕЗЮМЕ

(Стислий опис фактичного стану функціонування внутрішнього контролю в установі)

У Конституційному Суді України Суді (далі – Суд) організовано та здійснюється внутрішній контроль з дотриманням встановлених законодавством вимог.

У Суді є розпорядчі документи, якими делеговано окремі повноваження Голови Суду керівникові Секретаріату Суду, за розпорядженням керівника Секретаріату Суду розподілено обов'язки між першим заступником та заступниками керівника Секретаріату Суду тощо.

Паспорт бюджетної програми 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні“ на 2024 був своєчасно затверджений та містить результативні показники бюджетної програми, виконання яких забезпечувалося у 2024 році в умовах запровадження воєнного стану та неукомплектованості суддівського складу Суду.

Затверджені за бюджетною програмою бюджетні призначення на 2024 рік використовувались на реалізацію завдань Суду та забезпечення у повному обсязі здійснення повноважень Суду задля досягнення стратегічної цілі – забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю в умовах війни. Ефективне використання бюджетних коштів у 2024 році забезпечило виконання запланованих на цей період завдань бюджетної програми.

Протягом 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 Суді, затвердженого Розпорядженням Голови Суду від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-ОД задля забезпечення виконання результативних показників бюджетної програми Суду здійснювався щоквартальний моніторинг їх виконання і відповідна інформація надавалася керівництву установи для прийняття управлінських рішень. Таким чином внутрішній контроль щодо фінансових процесів впроваджується в Суді на всіх етапах бюджетного процесу, є цілісним та сприяє посиленню управлінської відповідальності та підзвітності.

Відповідні управлінські рішення керівників структурних підрозділів у межах виконання їх повноважень погоджує та/або затверджують керівник Секретаріату Суду та (у визначених законодавством випадках) Голова Суду.

Для координації заходів із упровадження системи внутрішнього контролю в Суді затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Суді Розпорядженням Голови Суду від 27 травня 2021 року № 42/01/2021-ОД зі змінами та утворено Робочу групу з питань внутрішнього контролю в Суді (далі – Робоча група). Робоча група проводила у 2024 році засідання, на яких розглядала, обговорювала

внутрішнього контролю в Суді у 2024 році (зі змінами). Склад Робочої групи оновлювався за потреби кадрових змін. Задля вдосконалення порядку організації внутрішнього контролю в Суді у 2024 році структурні підрозділи Секретаріату Суду актуалізували Опис внутрішнього середовища Суду, переглянули ідентифіковані й оцінені ризики і сформуливали відповідний Реєстр, План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2024 рік та Інформацію про його виконання.

Діяльність з внутрішнього контролю в Суді також передбачає моніторинг виконання структурними підрозділами Секретаріату Суду планів діяльності Суду (річного), Суду та Секретаріату Суду (піврічного). Так, до прикладу, Планом діяльності Суду на 2024 рік передбачено виконання 37 заходів (завдань), виконано 36 завдань, що становить 97 %. Один захід (завдання) виконано частково, завершення виконання завдання перенесено на 2025 рік. Планом діяльності Суду та Секретаріату Суду на липень–грудень 2024 року передбачено виконання 52 заходів (завдань), виконано 50 завдань, що становить 96 %. Один захід (завдання) виконано частково, один захід (завдання) не виконано.

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
I. Внутрішнє середовище			
1.1.	Встановлення мети (місії) та стратегічних цілей діяльності установи		
1.1.1.	Зазначте встановлену мету (місію) установи.	Мета (місія) діяльності Суду полягає у забезпеченні дотримання норм Конституції України щодо прав та свобод людини і громадянина та щодо здійснення публічної влади.	
1.1.2.	Чи затверджено план діяльності установи на середньостроковий період із встановленими стратегічними цілями та ключовими показниками (далі – КРІ ¹), що вказують на стан досягнення мети (місії)/основних завдань/функцій установи? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким затверджено зазначений план.	Так. План діяльності на 2024 бюджетний рік та два бюджетні періоди, що настають за плановим (2025–2026 роки), затверджений в.о. Головою Суду від 18 січня 2024 року.	
1.1.3	Чи включає план діяльності установи на середньостроковий період сферу діяльності розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління? <i>(так/ні)</i>	Так.	
1.1.4.	Чи враховано стратегічні цілі плану, зазначеного у п.п. 1.1.2. при формуванні бюджетних програм, що виконувала установа у 2024 році? <i>(так/ні)</i>	Так. У звітному періоді бюджетна програма Суду за КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	У випадку „так“ зазначте відповідний зв'язок на прикладі формування однієї бюджетної програми.	юрисдикції в Україні“ узгоджена зі стратегічною ціллю органу конституційної юрисдикції – забезпечення верховенства Конституції України через здійснення конституційного контролю, тобто єдина стратегічна ціль діяльності Суду, визначена в Стратегічному плані, є стратегічною ціллю, затвердженою в паспорті бюджетної програми.	
1.2.	Визначення організаційної структури, повноважень, відповідальності та підзвітності керівництва і працівників установи		
1.2.1.	Чи проводився в установі аналіз організаційної структури щодо її спроможності підтримувати досягнення мети (місії)/основних завдань/функцій установи, стратегічних цілей/їх КРІ¹, виконання річного плану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте зміст управлінських рішень за результатами такого аналізу.	Так. Розпорядженням Голови Суду від 6 грудня 2024 року № 102/01/2024-ОД утворено Робочу групу з питань удосконалення структури і штатного розпису Секретаріату Суду. Напрацьовані пропозиції передано в.о. Голови Суду для прийняття управлінського рішення після затвердження умов оплати праці державних службовців на 2025 рік.	
1.2.2.	Чи забезпечила впроваджена структура установи досягнення її мети (місії)/основних завдань/функцій, стратегічних цілей/їх КРІ¹, виконання річного плану роботи/діяльності, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i>	Так.	
1.2.3.	Чи забезпечено у звітному періоді ефективну систему делегування повноважень (їх розподіл та чітке визначення обов'язків керівництва та працівників установи, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання посадових обов'язків)? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені, та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.2.4.	Чи мають керівники структурних підрозділів необхідний рівень автономії для забезпечення ними виконання делегованих повноважень щодо <i>(зазначте</i>	Керівники структурних підрозділів здійснюють загальне керівництво діяльністю структурних підрозділів, організують планування роботи,	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	<i>окремо щодо кожного процесу):</i> – основних завдань/функцій установи, досягнення її стратегічних цілей/їх КРІІ <i>(так/ні)</i>; – річного плану роботи/діяльності <i>(так/ні)</i>; – мети, завдань і результативних показників бюджетних програм <i>(так/ні)</i>; – управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами <i>(так/ні)</i>.	забезпечують виконання покладених завдань і функцій, готують та подають на розгляд керівництву Суду пропозиції щодо формування цілей та пріоритетів діяльності, стратегічного планування Суду у сфері компетенції структурних підрозділів, забезпечують здійснення внутрішніх і зовнішніх комунікацій та готують результативні показники бюджетних програм в межах компетенції структурних підрозділів під час формування паспортів бюджетних програм. Так Так. Так. Так.	Частково, в межах компетенції. В межах компетенції. Частково, в межах компетенції.
1.2.5.	Чи передбачає організаційна структура установи поєднання в одному структурному підрозділі процедур ініціювання платежу, його проведення та контролю за використанням бюджетних коштів? <i>(так/ні)</i>	Ні.	
1.2.6.	Чи делеговані у звітному періоді керівникам структурних підрозділів установи повноваження приймати рішення щодо використання бюджетних коштів? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте зміст, структуру відповідальності та підзвітності таких керівників за реалізацію відповідних повноважень, а також підходи до забезпечення установою підтримки, нагляду, контролю та моніторингу за реалізацією зазначених повноважень.	Так. Голова Суду делегував керівнику Секретаріату Суду та заступнику керівника Секретаріату Суду – керівнику Адміністративно-фінансового департаменту укладання угод від імені Суду з питань забезпечення діяльності Суду, підписання первинних бухгалтерських документів та довіреностей на отримання матеріальних цінностей (Розпорядження Голови Суду від 2 листопада 2020 року № 31/01/2020–АГ зі змінами).	Частково.
1.2.7.	Чи делеговані у звітному періоді керівникам підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління установи (за наявності),	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	повноваження приймати рішення щодо управління бюджетними коштами? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте зміст, структуру відповідальності та підзвітності таких керівників за реалізацію відповідних повноважень.	До сфери управління Суду належить одна юридична особа – Автобаза Суду (розпорядник бюджетних коштів нижчого рівня). Відповідно до пункту 31 Положення про Автобазу Суду, затвердженого Розпорядженням Голови Суду від 26 грудня 2023 року №35/01/2023-АГ, директор Автобази: – забезпечує складання проекту кошторису, структури та штатного розпису Автобази; – встановлює порядок і розміри преміювання працівників Автобази відповідно до їхнього особистого внеску в загальні результати роботи у межах видатків на оплату праці та відповідно до колективного договору, прийнятого на загальних зборах трудового колективу Автобази; – розпоряджається коштами і майном Автобази відповідно до чинного законодавства України та Положення про Автобазу; – від імені Автобази укладає та розриває договори й інші угоди з юридичними і фізичними особами, пов'язані з діяльністю Автобази, відкриває рахунки у територіальних органах ДКСУ; – несе відповідальність за бухгалтерський облік та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, створює необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку; – розпоряджається коштами і майном Автобази відповідно до чинного законодавства України та Положення про Автобазу; – несе відповідальність за ефективне використання і збереження державного майна та коштів, дотримання законодавства.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1.2.8.	Чи забезпечується з боку установи підтримка, нагляд, контроль та моніторинг за реалізацією керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, повноважень зазначених у п.п. 1.2.7. ? <i>(так/ні)</i>	Так.	
1.2.9.	Опишіть підходи щодо організації та забезпечення підзвітності на прикладі виконання одного із основних завдань/функцій, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі/її KPI ¹ .	На прикладі виконання бюджетної програми. Організація виконання бюджетної програми Суду здійснюється відповідно до бюджетного законодавства, Порядку формування та затвердження планово-фінансових документів у Суді, затвердженого Розпорядженням Голови Суду від 19 червня 2023 року № 49/01/2023-ОД, та Положення про планування та організацію публічних закупівель, укладання договорів та контроль за їх виконанням у Суді, затвердженого Розпорядженням Голови Суду від 17 грудня 2021 року № 31/01/2021-АГ зі змінами. Голова Суду здійснює розпорядження бюджетними коштами на утримання і забезпечення діяльності Суду. Під час формування пропозицій до бюджетної декларації, проекту бюджетного запиту Суду Бухгалтерська служба Суду готує проект доручення керівника Секретаріату Суду про підготовку інформації щодо потреби у видатках структурних підрозділів, відповідальних за здійснення закупівель. Керівники структурних підрозділів Секретаріату Суду формують обґрунтовані пропозиції щодо потреби у видатках на середньостроковий період за бюджетною програмою КПКВК 0801010 „Забезпечення конституційної юрисдикції в Україні“ для здійснення покладених на них завдань та забезпечення діяльності Суду, а також надають прогностні значення результативних показників.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		Бухгалтерська служба узагальнює пропозиції структурних підрозділів та формує проєкт бюджетних пропозицій / бюджетного запиту Суду, які погоджує Постійна комісія з питань бюджету та кадрів Суду і підписує Голова Суду. Проект кошторису Суду погоджує Постійна комісія з питань бюджету та кадрів Суду і затверджує Суд. Під час виконання бюджетної програми Суду відповідальні структурні підрозділи протягом року здійснюють заплановані закупівлі задля матеріально-технічного забезпечення діяльності Суду, а також у межах повноважень здійснюють організаційне, аналітичне, юридичне та інформаційне забезпечення діяльності Суду. Проекти договорів погоджує Бухгалтерська служба Суду, Відділ юридичного забезпечення діяльності Суду, Сектор з питань запобігання і виявлення корупції, підписує керівник Секретаріату або його заступник.	
1.2.10.	Чи забезпечено у звітному періоді достатню підзвітність керівників структурних підрозділів щодо стану <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i>: – виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх КРІ¹ <i>(так/ні)</i>; – виконання річного плану роботи/діяльності <i>(так/ні)</i>; – досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм <i>(так/ні)</i>; – використання ними бюджетних коштів <i>(так/ні)</i>; – управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами <i>(так/ні)</i>.	Так. Так. Так. Так. Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень чи недоліків окремо за кожним процесом, ким вони були виявлені та які заходи вживались для їх усунення.		
1.2.11.	Чи сприяють встановлені лінії звітності, як всередині установи, так і зовні, забезпеченню керівництвом установи контролю за реалізацією її основних завдань/функції, досягненням стратегічних цілей/їх КРІ ¹ , виконанням річного плану роботи/діяльності, управлінням бюджетними коштами та ресурсами? (так/ні)	Так.	
1.2.12.	Чи сприяють впроваджені правила та принципи управління людськими ресурсами (підходи щодо добору персоналу, його кількісний та якісний склад, рівень професійної компетенції та розвиток) виконання на належному рівні ² основних завдань/функції установи, досягнення стратегічних цілей/їх КРІ ¹ , виконання річного плану роботи/діяльності, досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм, у тому числі ефективно управління бюджетними коштами? (так/ні) У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень чи недоліків, ким вони були виявлені та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.2.13.	Зазначте, як в установі у звітному періоді здійснювалася координація питань внутрішнього контролю.	Затверджено Порядок організації та здійснення внутрішнього контролю в Суді в новій редакції Розпорядженням Голови Суду від 27 травня 2021 року № 42/01/2021-ОД. Робоча група з питань внутрішнього контролю в Суді здійснює координацію заходів із провадження внутрішнього контролю, надає допомогу у визначенні підходів до управління ризиками, аналізує, узагальнює інформацію та інформує керівника Секретаріату Суду щодо стану організації та здійснення контролю й усунення недоліків (частина перша пункту 2.9. Порядку)	Цим порядком визначено механізм організації і функціонування внутрішнього контролю в Суді

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
1.2.13.1.	якщо утворено консультативно-дорадчий орган (комісія, комітет, робоча група тощо) зазначте: – вид консультативно-дорадчого органу; – кількість проведених ним засідань у звітному періоді; – кількість прийнятих ним рекомендацій, спрямованих безпосередньо на удосконалення внутрішнього контролю або окремих його елементів; – кількість його відповідних рекомендацій, що були впроваджені керівництвом установи; – якщо засідання не проводилися або рішення не приймалися, зазначте причину	– Робоча група з питань внутрішнього контролю в Суді; – 9 – – – Засідання проводилися	Рекомендації на засідання Робочої групи не виносилися але за результатами засідань Робоча група приймала рішення стосовно окремих елементів внутрішнього контролю. Так членами Робочої групи ухвалено: „Опис внутрішнього середовища Суду і Автобази Суду“ вх. № 21/4387 від 31.10.2024; „Реєстр ідентифікованих та оцінених суб’єктами внутрішнього контролю Суду ризиків за 2024 рік“ та „План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2024 рік“ вх. № 21/4562 від 15.11.2024; „Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2024 рік“ відповідно до Порядку; „План додаткових заходів щодо удосконалення

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
			внутрішнього контролю в Суді у 2024 році (зі змінами)“ вх. № 21/5257 від 27.12.2024; „Положення про організацію та здійснення внутрішнього контролю в Суді“ вх. № 21/4144 від 17.10.2024 та затверджене Головою Суду від 24.10.2024 № 95/01 /2024-ОД
1.2.13.2.	якщо утворено структурну одиницю, зазначте: – чи встановлені їй у звітному періоді завдання та/або ключові показники діяльності з координації питань внутрішнього контролю <i>(так/ні)</i> ; – чи забезпечено у звітному періоді виконання зазначених завдань та/або ключових показників діяльності <i>(так/ні)</i> ; – якщо не забезпечено – зазначте причини, зміст відхилень та які заходи вживались для їх усунення	Не утворено.	Утворено консультативно-дорадчий орган – Робочу групу
1.3.	Відповідальність і контроль за дотриманням законодавства, бюджетної дисципліни та внутрішніх порядків і процедур установи		
1.3.1.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні ² складання бюджетних запитів, затвердження паспортів бюджетних програм, кошторисів? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.3.2.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні ² використання бюджетних коштів, зокрема щодо ефективного, результативного і цільового їх використання, дотримання вимог законодавства	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	(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 та які заходи вживались для їх усунення.		
1.3.3.	Чи забезпечено підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління установи, у звітному періоді на належному рівні ² управління бюджетними коштами? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.3.4.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні ² організацію контролю за дотриманням бюджетного законодавства? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.3.5.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні ² 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 та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.3.6.	Чи здійснювали у звітному періоді структурні підрозділи інформування керівництва установи про порушення під час <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i> : – виконання основних завдань/функції установи <i>(так/ні)</i> ; – досягнення її стратегічних цілей/їх KPI ¹ <i>(так/ні)</i> ; – виконання річного плану роботи/діяльності <i>(так/ні)</i> ;	Фактів щодо порушень не було. Ні. Ні. Ні.	Сектор з питань запобігання і виявлення корупції інформував про врегулювання конфлікту інтересів у публічних службовців (№ 21/3885 від 02.10.24).

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	– досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм (так/ні); – управління бюджетними коштами (так/ні); – управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами (так/ні); – додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки та доброчесності (так/ні). У випадку „так“ зазначте, які заходи вживались для їх усунення та недопущення у майбутньому.	Ні. Ні. Ні. Ні.	Суд виніс 36 ухвал з питань врегулювання конфлікту інтересів у суддів Суді.
1.4.	Планування діяльності		
1.4.1.	Чи затверджено річний/операційний план роботи/діяльності установи на звітний період? (так/ні) У випадку „так“ зазначте відповідний внутрішній документ установи, яким його затверджено.	Так. План діяльності Суду на 2024 рік, затверджений Головою Суду, від 26 грудня 2023 року № 21/4881	
1.4.2.	Чи включає річний/операційний план роботи/діяльності установи на звітний період сферу діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління? (так/ні)	Так.	
1.4.3.	Чи переглядалися у звітному періоді завдання (цілі) річного плану роботи установи, зазначеного у п.п. 1.4.1 (так/ні) У випадку „так“ зазначте підстави його перегляду.	Ні.	
1.4.4.	Чи забезпечено у звітному періоді взаємозв'язок річного/операційного плану роботи/діяльності установи із цілями плану, зазначеного у п.п. 1.1.2. (так/ні) 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.	Так. Завдання пункту 2 розділу I Плану діяльності Суду на 2024 рік «Підготовка та видання журналу „Вісник Суду №1–2, № 3, № 4, № 5, № 6“» взаємопов'язано із заходами пункту 2 розділу I Плану діяльності Суду та Секретаріату Суду на січень–червень 2024 року та пункту 2 розділу I Плану діяльності Суду та Секретаріату Суду на липень–грудень 2024 року.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		Завдання пункту 1 розділу II Плану діяльності Суду на 2024 рік „Організація та проведення до Дня Конституції України науково-практичного заходу (семінару, круглого столу) за участю суддів Суду, суддів Суду у відставці, співробітників Секретаріату Суду, представників державних органів, науковців тощо“ взаємопов’язано із заходом пункту 1 розділу II Плану діяльності Суду та Секретаріату Суду на січень–червень 2024 року „Проведення міжнародної конференції з нагоди 28-ї річниці Конституції України. Підбиття результатів конкурсу на кращу наукову статтю, пов’язану з захистом людських прав“.	
1.4.5.	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> У випадку „так“ зазначте відповідний документ.	Так. План заходів щодо удосконалення внутрішнього контролю Суду на 2024 рік від 29.12.2023 № 21/4921 та План додаткових заходів щодо удосконалення внутрішнього контролю в Суді у 2024 році (зі змінами) від 24.10.2024 № 21/4298.	
1.4.6.	Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.5 <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i> : – питання посилення управлінської відповідальності та підзвітності (включаючи процес встановлення та досягнення цілей) <i>(так/ні)</i> ; – перегляд зв’язку делегованих повноважень із підзвітністю відповідальних осіб <i>(так/ні)</i> ; – впровадження в управлінські заходи діяльності з управління ризиками <i>(так/ні)</i> ? У випадку „так“ наведіть приклади відповідних заходів.	Ні. Ні. Ні.	
1.4.7.	Чи передбачають заходи, зазначені у п.п. 1.4.5 питання удосконалення процедур, пов’язаних із управлінням бюджетними коштами (планування, виконання, облік та звітність, впровадження ІТ-інструментів тощо)? <i>(так/ні)</i>	Так. План додаткових заходів щодо удосконалення внутрішнього контролю в Суді у 2024 році (зі змінами) від 24.10.2024 вх.№ 21/4298 передбачає	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	У випадку „так“ наведіть приклади відповідних заходів.	перегляд ризиків керівниками самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду та Автобази Суду. Актуалізовані ризики, пов'язані з управліннями бюджетними коштами.	
1.4.8.	Чи заплановані на 2025 рік заходи щодо удосконалення внутрішнього контролю в установі, у тому числі стосовно питань, зазначених у п.п. 1.4.6 – 1.4.7 ? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте кількість запланованих заходів та відповідні приклади.	Так. Внесено у пункт 5 розділу VI Плану діяльності Суду на 2025 рік завдання „Організація заходів контролю та моніторингу, впровадження їх результатів у Суді“, яке взаємопов'язано із завданням пункту 2 розділу I Плану діяльності Суду та Секретаріату Суду на січень–червень 2025 року (індикатор виконання: аналізування положення структурних підрозділів Секретаріату та надання рекомендації щодо підвищення ефективності виконання делегованих повноважень).	
1.5.	Забезпечення додержання працівниками вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки		
1.5.1.	Чи організовано у звітному періоді на належному рівні ² заходи, спрямовані на запобігання корупції, проявів шахрайства та зловживань службовим становищем? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.5.2.	Чи визначено в установі процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків, пов'язаних із <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i> : – корупцією/шахрайством <i>(так/ні)</i> ; – зловживанням службовим становищем <i>(так/ні)</i> ?	Так. Так.	
1.5.3.	Чи є складовою управління ризиками в установі в контексті Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів		

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	України від 12.12.2018 № 1062, ідентифікація та оцінка ризиків, пов'язаних із <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i> : – корупцією/шахрайством <i>(так/ні)</i> ; – зловживанням службовим становищем <i>(так/ні)</i> ?	Так. Так.	
1.5.4.	Чи організовано у звітному періоді на належному рівні ² заходи, що гарантують дотримання працівниками встановлених правил етичної поведінки та доброчесності? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.6.	Складення та подання звітності про результати діяльності		
1.6.1.	Чи досягнуто у звітному періоді цілі/їх КРІ ¹ планів, зазначених у: – п.п. 1.1.2. <i>(так/ні)</i> ; – п.п. 1.4.1. <i>(так/ні)</i> . У випадку „ні“ зазначте причини їх недосягнення та які заходи вживались для їх усунення.	Так. Ні. Не виконано через відсутність належного фінансування. Завдання перенесене до Плану діяльності Суду та Секретаріату Суду на 2025 рік (при належному фінансуванні).	
1.6.2.	Чи забезпечують впроваджені підходи до звітування (облікова політика, порядки, форми, обсяги, строки, учасники тощо) як в середині установи, так і із зовнішніми користувачами, належною, своєчасною та актуальною інформацією про стан <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i> : – виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх КРІ ¹ <i>(так/ні)</i> ; – виконання річного плану роботи/діяльності <i>(так/ні)</i> ; – досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм <i>(так/ні)</i> ;	Так. Так. Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	– використання бюджетних коштів <i>(так/ні)</i>; – управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами <i>(так/ні)</i>; – дотримання вимог законодавства у сфері запобігання і виявлення корупції, правил етичної поведінки та доброчесності <i>(так/ні)</i>. У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень чи недоліків <i>(окремо за кожним процесом)</i>, ким вони були виявлені та які заходи вживались для їх усунення.	Так. Так. Так.	
1.6.3.	Чи були у звітному періоді відхилення у ресурсах (фінансових, матеріальних тощо), необхідних для виконання основних завдань/функції установи, досягнення її стратегічних цілей/їх КРІ¹, річного плану роботи/діяльності? У випадку „так“: - чи здійснювали структурні підрозділи інформування керівництва установи про зазначені відхилення? <i>(так/ні)</i> - зазначте, які заходи вживались для їх усунення.	Так. Потреба у видатках Суду у 2024 році не забезпечена бюджетними призначеннями, встановленими Законом України „Про Держаний бюджет України на 2024 рік“ (дефіцит видатків становить 46 062,500 тис. грн). Так. Суд для врегулювання зазначеного, задля дотримання вимог законодавства щодо належного забезпечення Суду фінансовими ресурсами надсилав звернення до Міністерства фінансів України, Кабінету Міністрів України, профільних комітетів Верховної Ради України	
1.6.4.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні² складення звітності про результати діяльності установи (щодо виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх КРІ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1.)? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
1.6.5.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні² складання бюджетної (щодо виконання та досягнення мети, завдань і результативних	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	показників бюджетних програм), фінансової звітності та статистичної інформації? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.		
II. Управління ризиками			
2.1.	Опишіть підходи та процес здійснення в установі у звітному періоді практичної діяльності з управління ризиками у контексті Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, на прикладі реалізації одного основного завдання/функції, бюджетної програми або досягнення стратегічної цілі, виконання річного плану роботи/діяльності установи, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність.	Управління ризиками, що можуть вплинути на виконання основних завдань і функцій, досягнення стратегічної цілі діяльності Суду та КРІ, у Суді здійснюють відповідно до Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Суді Розпорядженням Голови Суду від 27 травня 2021 року № 42/01/2021-ОД зі змінами. Зокрема, Бухгалтерська служба Суду ідентифікувала ризики, які можуть вплинути на виконання бюджетної програми Суду, та запропонувала заходи щодо зменшення чи мінімізації їх впливу. Наприклад, виявлено ризик виникнення простроченої дебіторської заборгованості через несвоєчасну поставку товарів, надання послуг, виконання робіт дебітором внаслідок порушення дебітором умов договору щодо виконання зобов'язань за договором на дату виникнення обов'язку. Заходи контролю, яких вживає Бухгалтерська служба Суду для зменшення ризику: постійна робота з дебіторами; контроль за передбаченням у проєктах договорів про закупівлю товарів, робіт і послуг пункту щодо застосування штрафних санкцій за порушення строків поставки товарів, виконання робіт, надання послуг. Заходи моніторингу: відстеження строків поставки товарів, надання послуг, виконання робіт. Забезпечення зменшення ризиків Бухгалтерською службою Суду здійснюється спільно з іншими підрозділами Секретаріату Суду, інформація щодо	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		реалізації заходів надається керівництву Секретаріату Суду.	
2.2.	Чи змінювалися у звітному періоді підходи до організації діяльності з управління ризиками (у тому числі за результатами проведених внутрішніх аудитів, контрольних заходів Рахункової палати або Держаудитслужби)? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте підстави та зміст таких змін.	Так. Було проведено внутрішній аудит стану організації внутрішнього контролю в Секретаріаті Суду та Автобазі Суду згідно із дорученням в.о. Голови Суду від 01.03.2024 та виявлено певні недоліки. Заходи щодо контролю виявлених ризиків не передбачали, наприклад, перегляду підходів до виконання функцій чи процесів, можливу їх автоматизацію чи розподіл відповідних обов’язків між кількома структурними підрозділами, кількома працівниками і так далі. Водночас, як зазначено в розділі III (частина „Ефективне врядування“) Стратегії реформування державного управління України на 2022–2025 роки, затверджені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 липня 2021 року № 831-р, запровадження системного перегляду процедур і робочих процесів у органах державної влади задля їх постійного вдосконалення через реінжиніринг, встановлення прозорих правил та єдиних стандартів є одним із пріоритетів політики державного управління в Україні (пункт 36 Плану заходів з реалізації стратегії реформування державного управління України на 2022–2025 роки). На момент подання цього звіту здійснюється аналіз можливих змін підходів до управління ризиками та, як наслідок, зміцнення та зміни заходів контролю.	
2.3.	Чи ідентифіковано та оцінені у звітному періоді ризики, що могли вплинути на здатність установи <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i>: – виконувати свої основні завдання/функції <i>(так/ні)</i>;	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	– досягати цілі/їх КРІ¹ плану, зазначеного у п.п. 1.1.2. <i>(так/ні)</i>; – досягати КРІ¹ плану, зазначеного у п.п. 1.4.1. <i>(так/ні)</i>; – досягати мети, завдання і результативних показників бюджетної програми <i>(так/ні)</i>.	Так. Так. Так.	
2.4.	Чи включає процес складання планів, зазначених у п.п. 1.1.2. та п.п. 1.4.1., результати діяльності з управління ризиками? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ опишіть на одному прикладі відповідний процес, підходи до формалізації, зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність.	Ні.	
2.5.	Чи здійснюється в установі документування діяльності з управління ризиками за процесами, зазначеними у п. 2.3.? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте учасників, їх роль, взаємодію, підзвітність та спосіб відображення відповідної інформації [чи це окремий документ (реєстр, перелік тощо) чи у складі інших документів (стратегічного, річного/операційного плану, планів заходів, порядках, блок-схемах тощо)].	Так. Керівники самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду та Автобази Суду, Робоча група як учасники, що взаємодіють та підзвітні керівнику Секретаріату Суду, виконуючи його доручення та відповідні пункти Порядку організації та здійснення внутрішнього контролю в Суді. Керівники самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду та Автобази Суду забезпечили перегляд ризиків щодо внесення змін, уточнень, а також ідентифікування та оцінювання ризиків (за кожним процесом та операцією), що можуть виникнути і вплинути на виконання покладених на самостійні структурні підрозділи Секретаріату Суду та Автобази Суду завдань і функцій. Вони визначили способи реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, а також класифікували їх за категоріями та видами. Також запропоновано заходи контролю та моніторингу, спрямовані на запобігання, зменшення, усунення ідентифікованих та оцінених ризиків у структурних підрозділах. Сформовано „Реєстр ідентифікованих та оцінених	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		суб'єктами внутрішнього контролю Суду ризиків за 2024 рік“ (додаток 3 Порядку) та „План з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2024 рік“ (додаток 5 Порядку), розглянуті 14.11.2024 року на засіданні Робочої групи, схвалені та завізовані членами Робочої групи, а також підписані керівником Секретаріату Суду (вх. № 21/4562 від 15.11.2024). Керівники самостійних структурних підрозділів Секретаріату Суду та Автобази Суду сформували „Інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів у Суді на 2024 рік“ (додаток 6 Порядку), забезпечили її розгляд на засіданні Робочої групи 02.12.2024 року. Результатом засідання Робочої групи є схвалення, візування членами Робочої групи та підписання керівником Секретаріату Суду (вх. № 21/4932 від 06.12.2024).	
2.6.	Чи враховується інформація за результатами діяльності з управління ризиками при прийнятті управлінських рішень у ході реалізації процесів, зазначених у п. 2.3? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ опишіть на прикладі прийнятих управлінських рішень.	Так.	
2.7.	Чи переглядалися в установі у звітному періоді ризики за процесами, зазначеними у п. 2.3 (у тому числі за результатами проведених внутрішніх аудитів, контрольних заходів Рахункової палати або Держаудитслужби)? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте процес, якого стосувався перегляд ризиків, причини та результат такого перегляду.	Так. У результаті аналізу виконання основних завдань/функцій підрозділів Секретаріату Суду та запропоновані структурними підрозділами Секретаріату Суду заходи контролю під час виникнення ідентифікованих ризиків виявлено, що у 2024 році чотири структурних підрозділи Секретаріату Суду вилучили п'ять ризиків у зв'язку із втратою актуальності. Однак у положеннях про структурні підрозділи Секретаріату Суду та Автобази Суду, у посадових інструкціях державних службовців йдеться про забезпечення дотримання	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		принципів організації та здійснення внутрішнього контролю у підрозділах.	
III. Здійснення заходів контролю			
3.1.	Чи запроваджено у звітному періоді на належному рівні ² заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
3.2.	Чи забезпечили у звітному періоді запроваджені заходи контролю ефективне реагування на ризики, що могли вплинути на здатність установи реалізовувати процеси, зазначені у п. 2.3? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте приклад такого заходу контролю у зв'язку із відповідним ризиком.	Так. Закупівля послуг зі встановлення генератора, зважаючи на можливі проблеми з електропостачанням.	
3.3.	Чи запроваджено у звітному періоді на належному рівні ² заходи контролю в процесі 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 та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
3.4.	Чи забезпечено у звітному періоді на належному рівні ² захист інформаційних (автоматизованих), електронних комунікаційних та інформаційно-комунікаційних систем? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте зміст зауважень, ким виявлені порушення та/або недоліки та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
3.5.	Чи здійснювалася у звітному періоді оцінка загальних результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i>	Ні.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	У випадку „так“ опишіть відповідний процес оцінки (зазначивши учасників, їх роль, взаємодію та підзвітність).		
3.6.	Чи включає проведена оцінка загальних результатів діяльності установа, зазначена у п. 3.5, питання удосконалення відповідної структури внутрішнього контролю, його результативності та управління ризиками? <i>(так/ні)</i>	Ні.	
IV. Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну			
4.1.	Чи впроваджені в установі належні ² політики, правила чи процедури щодо організації та функціонування внутрішньої та зовнішньої комунікації, включаючи її оцінку, перегляд та удосконалення? <i>(так/ні)</i>	Так.	
4.2.	Чи впроваджені в установі окремі внутрішні розпорядчі документи, які регулюють процедури управління інформацією, її актуальністю, надійністю та своєчасністю? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ чи встановлені у таких документах правила та вимоги до роботи з інформацією, необхідною для забезпечення діяльності установи, включаючи рівень її деталізації? <i>(так/ні)</i>	Так. Так.	
4.3.	Чи запроваджена в установі процедура інформаційно-комунікаційного обміну інформацією із зовнішніми та внутрішніми учасниками щодо стану досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KPI ¹ 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>	Так.	
4.4.	Чи впроваджена в установі процедура інформаційно-комунікаційного обміну дозволила у звітному періоді керівництву ефективно та своєчасно контролювати досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KPI ¹ планів, зазначених у	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	п.п. 1.1.2 чи п.п. 1.4.1, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм), та встановлені заходи контролю? <i>(так/ні)</i>		
4.5.	Чи забезпечено у звітному періоді необхідний рівень якості надання/отримання інформації щодо діяльності установи (щодо стану виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх КРІ ¹ 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> У випадку „ні“ зазначте зміст основних зауважень чи недоліків в організації та здійсненні інформаційного та комунікаційного обміну та які заходи вживались для їх усунення.	Так.	
4.6.	Чи забезпечено керівництво установи у звітному періоді своєчасною, актуальною та об'єктивною інформацією про результативність впроваджених ним управлінських заходів (у тому числі щодо внутрішнього середовища та заходів контролю) для досягнення законності та ефективності управління бюджетними коштами і результатів діяльності установи? <i>(так/ні)</i>	Так.	
4.7.	Чи забезпечено керівництво установи у звітному періоді своєчасною, актуальною та об'єктивною інформацією про результативність впроваджених керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, управлінських заходів (у тому числі щодо внутрішнього середовища та заходів контролю) для досягнення ними законності та ефективності управління бюджетними коштами і результатів їх діяльності? <i>(так/ні)</i>	Так.	
4.8.	Чи інформували керівника установи у звітному періоді керівники територіальних органів підприємств, установ та організацій, що належать до	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	сфери її управління, про стан організації і здійснення внутрішнього контролю та управління ризиками? (так/ні)		
4.9.	Чи забезпечує існуюча інформаційно-комунікаційна система моніторинг досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KPI ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.2 чи п.п. 1.4.1, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм та здійснення ефективного контролю за діяльністю установи? (так/ні)	Так.	
4.10.	Чи встановлено в установі вимоги, правила та порядок розкриття і висвітлення інформації щодо досягнення основних завдань/функцій, цілей/їх KPI ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.2 чи п.п. 1.4.1, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм на її офіційному вебсайті? (так/ні)	Так.	
4.11.	Чи були у звітному періоді випадки зауваження чи недоліки у внутрішній комунікації, які призводили до проблем або впливали на ефективність діяльності установи, в тому числі на виконання її основних завдань/функцій, досягнення цілей планів/їх KPI ¹ , мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? (так/ні) У випадку „так“ зазначте, які заходи вживались для їх усунення та недопущення у майбутньому.	Ні.	
4.12.	Чи аналізувалась у звітному періоді інформація, зазначена у зверненнях фізичних, юридичних осіб, громадських організацій або у медіа щодо можливих порушень або недоліків у діяльності задля удосконалення внутрішнього контролю в установі? (так/ні) У випадку „так“ зазначте приклад та зміст управлінського рішення за результатами такого аналізу.	Ні.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
4.13.	Чи запроваджено в установі інформування про випадки порушень бюджетного законодавства, законодавства з питань закупівель тощо? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ здійснювалося у звітному періоді таке інформування.	Так. Інформування здійснювалось в цьому періоді в рамках проведеного внутрішнього аудиту (службова записка від 11.09.2024 № 21/3512).	
4.14.	Чи встановлений/визначений в установі внутрішній канал комунікації (повідомлень) щодо випадків <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i>: – корупції/ шахрайства <i>(так/ні)</i>; – зловживань службовим становищем <i>(так/ні)</i>?	Так. На офіційному вебсайті Суду в рубриці „Публічна інформація“, підрубриці „Запобігання корупції“ у вікні «Повідомлення про можливі факти корупційних або пов’язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України „Про запобігання корупції“» опубліковано дані внутрішніх каналів для повідомлення про корупцію. Повідомлення приймає та опрацьовує уповноважений підрозділ – Сектор з питань запобігання і виявлення корупції. Крім того, повідомлення про вчинення корупційних правопорушень надсилають через Єдиний портал повідомлень викривачів на офіційному вебсайті Національного агентства з питань запобігання корупції, які надходять до особистого кабінету в.о. Голови Суду, їх розглядають у встановленому порядку.	
4.15.	Чи повідомлялися в установі у звітному періоді про випадки <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i>: – корупції/шахрайства <i>(так/ні)</i>; – зловживань службовим становищем <i>(так/ні)</i>? У випадку „так“ зазначте: – які заходи вживалися для виявлення причин та умов зазначених порушень; – чи вплинули зазначені порушення на рівень забезпечення ресурсами та стан виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх КРІ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.2 чи п.п. 1.4.1, мети, завдань і	Ні. Ні.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	результативних показників бюджетних програм? (так/ні) У випадку „так“ які заходи вжиті для усунення наслідків та їх результати.		
V. Здійснення моніторингу			
5.1.	Чи дозволяє система моніторингу в установі отримувати інформацію щодо стану управлінської відповідальності та підзвітності? (так/ні)	Так.	
5.2.	Чи дозволяє система моніторингу в установі отримувати інформацію щодо ефективності впроваджених заходів контролю? (так/ні)	Так.	
5.3.	Чи дозволяє система моніторингу в установі отримувати інформацію щодо рівня забезпечення ресурсами для виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KPI ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.2 чи п.п. 1.4.1, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? (так/ні)	Так.	
5.4.	Чи здійснювалася у звітному періоді внутрішня оцінка стану функціонування та результативності внутрішнього контролю установи та/або окремих його елементів, зокрема щодо забезпечення виконання основних завдань/функцій, досягнення цілей/їх KPI ¹ планів, зазначених у п.п. 1.1.2 чи п.п. 1.4.1, мети, завдань і результативних показників бюджетних програм? (так/ні) У випадку „так“ опишіть процес на прикладі виконання одного основного завдання/функції, бюджетної програми, досягнення цілі установи.	Ні.	
5.5.	Чи проводилась в апараті установи у звітному періоді підрозділом внутрішнього аудиту оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та/або окремих її елементів, зокрема щодо забезпечення виконання основних завдань/функцій,	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	досягнення цілей/їх КРГ ¹ 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>		
5.6.	Чи виявлені у звітному періоді відхилення/недоліки у внутрішньому контролі установи, за результатами проведених заходів/оцінок, зазначених у: – п. 4.15 <i>(так/ні)</i>; – п. 5.4 <i>(так/ні)</i>; – п. 5.5 <i>(так/ні)</i>. У випадку „так“ зазначте приклади таких відхилень/недоліків.	Ні. Ні. Так. Був проведений аналіз піврічних планів діяльності Секретаріату та Суду за 2022 та 2023 роки. У процесі аналізу встановлено, що окремі пункти планів діяльності фактично відповідають загальним, основним завданням та функціям тих чи інших структурних підрозділів та мають виконуватись „без планування“ в своїй поточній діяльності, оскільки вони закріплені за ними положеннями про структурні підрозділи і мають загальний характер. Також виконання подібних завдань важко оцінити через неможливість застосування до них того чи іншого критерію досягнення мети завдання. Окрім цього, в планах діяльності Секретаріату Суду вказувались завдання та цілі, які або виконуються постійно і не потребують додаткового зазначення в кожному з планів, або потребували уточнення, або просто були нелогічними за своєю суттю. Водночас слід узяти до уваги, що плани діяльності Суду на 2022 та на 2023 роки не коригувались та не змінювались протягом року, навіть незважаючи на суттєвий зовнішній вплив – початок повномасштабного вторгнення, скорочення фінансування, скорочення посад, зміну структури, надходження різного роду організаційних доручень від КМУ чи інших органів тощо. В них не	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
		вносились зміни – ні в загальний (річний) план, ні в піврічні плани діяльності Суду та Секретаріату. Хоча один з принципів побудови ефективного планування в установі – це актуальність завдань та цілей.	
5.7.	Чи приймалися керівником у звітному періоді управлінські рішення для усунення відхилень/недоліків у внутрішньому контролі установи, зазначених у п. 5.6.? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ зазначте приклади відповідних управлінських рішень.	Так. Створений План заходів з реалізації рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (від 22 травня 2024 року, вх. №21/1817). Певні пункти цього плану стосувались зміни підходів до визначення критеріїв досягнення мети завдання та цілей, що зазначаються в планах діяльності Суду та Секретаріату Суду зі встановленням відповідних KPI та з використанням SMART- методу. План роботи Суду на 2025 рік побудований вже саме за таким методом.	
5.8.	Чи переглядалися у звітному періоді за результатами заходів/оцінок, зазначених у п. 4.15, 5.4 та 5.5, або діяльності з управління ризиками впроваджені керівником установи політики, правила і заходи, спрямовані на <i>(зазначте окремо щодо кожного процесу)</i> : – досягнення її мети (місії)/основних завдань/функцій <i>(так/ні)</i> ; – досягнення стратегічних цілей/їх KPI ¹ <i>(так/ні)</i> ; – виконання річного плану роботи/діяльності <i>(так/ні)</i> ; – мети, завдань і результативних показників бюджетних програм <i>(так/ні)</i> . У випадку „так“ зазначте <i>(окремо щодо кожного процесу)</i> : – чи були у звітному періоді відповідні оновлення та/або внесені корективи <i>(так/ні)</i> ;	Ні. Ні. Так. Ні. Ні.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	– чи заплановані на наступний рік відповідні оновлення та/або внесення коректив <i>(так/ні)</i>; – необхідність оновлень та/або внесення коректив відсутня.	Так. План роботи Суду на 2025 рік побудований вже за SMART методом, який був запропонований для використання за результатами внутрішнього аудиту. Необхідність оновлень та/або внесення коректив до затвердженої мети, завдань і результативних показників бюджетних програм відсутня	
5.9.	Чи переглядалися у звітному періоді заходи контролю щодо ефективності їх впливу на ризики для забезпечення результативності внутрішнього контролю? <i>(так/ні)</i>	Ні.	
5.10.	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.	Ні.	
5.11.	Чи надавалися у звітному періоді Рахунковою палатою або Держаудитслужбою за результатами проведених заходів, зазначених у п. 5.8, рекомендації щодо покращення аспектів внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ наведіть приклади таких рекомендацій та стан виконання їх установою.	Ні.	
5.12.	Чи виконані у звітному періоді заходи з удосконалення питань внутрішнього контролю, заплановані на 2024 рік? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте кількість невиконаних заходів та причини їх невиконання.	Так.	
5.13.	Чи вживалися на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 12.04.2024 № 10305/1/1-24 до	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	листа Міністерства фінансів України від 29.03.2024 № 33030-07-3/10727 заходи щодо виявлення, усунення та/або недопущення в подальшому недоліків внутрішнього контролю в установі? <i>(так/ні)</i> У випадку „так“ наведіть приклади вжитих заходів в частині внутрішнього контролю в розрізі підпунктів пункту 1 зазначеного листа. У випадку „ні“ зазначте причини нездійснення відповідних заходів в частині внутрішнього контролю?	1. Задля належної організації бухгалтерського обліку в Суді та забезпечення своєчасного складання звітності та її правдивості затверджено Положення про облікову політику в Суді (Розпорядження Голови Суду від 11 січня 2016 року №2-12016-АГ зі змінами), Положення про організацію бухгалтерського обліку в Суді (Розпорядження Голови Суду від 3 квітня 2023 року № 10-01-2023-АГ зі змінами). Внутрішній контроль фінансових процесів впроваджено в Суді на всіх етапах бюджетного процесу, він є цілісним і сприяє посиленню управлінської відповідальності та підзвітності. Усі управлінські рішення керівників структурних підрозділів у межах виконання їх повноважень погоджують та затверджують керівник Секретаріату Суду або (у визначених законодавством випадках) Голова Суду. 2. Для протидії дезінформації, спрямованої на дискредитацію Суду та підрив його авторитету вжито заходів із запобігання кризовим ситуаціям, які б могли призвести до негативного сприйняття інформації як внутрішньою, так і міжнародною громадськістю. Зокрема, запроваджено практику коментування ухваленого рішення Суду суддею-доповідачем, що виявилось дієвим інструментом із запобігання поширенню перекрученої чи неправдивої інформації.	
VI. Загальний висновок			
6.1.	Чи володіє керівник установи достатньою інформацією щодо поточного стану внутрішнього контролю в установі для прийняття рішень з його удосконалення? <i>(так/ні)</i>	Так.	
6.2.	Чи забезпечив у звітному періоді впроваджений внутрішній контроль у вашій установі відповідно до	Так.	

№ з/п	Питання	Фактичний стан урегулювання (функціонування) відповідного питання	Примітки
	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) використання ресурсів (у тому числі бюджетних коштів) в належний та ефективний спосіб задля досягнення результатів відповідно до встановлених мети, завдань, планів і вимог? <i>(так/ні)</i> У випадку „ні“ зазначте відповідні причини та які аспекти внутрішнього контролю в установі потребують відповідного удосконалення.		

¹ - англ. KPI (Key Performance Indicators), ключові індикатори вимірювання виконання визначених цілей;

² - „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, НАЗК тощо).

**Виконувач обов’язків Голови
Конституційного Суду України**

(керівник державного органу)

Олександр ПЕТРИШИН

(ініціали/ініціал, прізвище)