

ПОЛОЖЕННЯ
про аудиторський комітет Державної судової адміністрації України

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет Державної судової адміністрації України (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Державній судовій адміністрації України з метою проведення надання фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту.

2. Основним завданням Комітету є:

1) підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в ДСА України, що забезпечується шляхом:

сприяння організаційній і функціональній незалежності підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, подання пропозицій Голові Державної судової адміністрації України щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України;

сприяння створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, зокрема забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту;

недопущення обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, усунення умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України їх обов'язків та втручання в їх діяльність посадових або інших осіб;

розгляду стану вжиття Головою Державної судової адміністрації України та/або керівником його територіального органу, бюджетної установи, підприємства (товариства), організації, що належить до сфери управління ДСА України, а також керівниками усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

обговорення результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в ДСА України;

обговорення інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в ДСА України, зокрема за ініціативою Голови Державної судової адміністрації України або керівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України;

2) підтримка розвитку діяльності з внутрішнього контролю в ДСА України, що забезпечується шляхом:

надання фахових консультацій та розгляд питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю в апараті ДСА України та в його територіальних органах, в бюджетних установах, на підприємствах (в товариствах), в організаціях, що належать до сфери управління ДСА України, а також в усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України, та/або функціонуванням окремих його елементів;

підготовки рекомендацій з удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому або окремих її елементів, зокрема щодо посилення управлінської відповідальності та підзвітності керівників структурних підрозділів та працівників ДСА України, а також керівників його територіальних органів, бюджетних установ, підприємств (товариств), організацій, що належать до сфери управління ДСА України, а також керівників усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України;

обговорення інших питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю в ДСА України та в його територіальних органах, в бюджетних установах, на підприємствах (в товариствах), в організаціях, що належать до сфери управління ДСА України, а також в усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України, зокрема за ініціативою Голови Державної судової адміністрації України, керівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України або керівника підрозділу, відповідального за координацію функціонування в ДСА України внутрішнього контролю;

обговорення звітності про стан організації та функціонування в ДСА України внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю.

3. У своїй діяльності Комітет керується законами України, а також указами Президента України і постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Бюджетним кодексом України, Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту", Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 06 квітня 2026 року № 188, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України

12 травня 2026 року за № 656/46050 (із змінами), цим Положенням, внутрішніми розпорядчими документами ДСА України.

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати проблемні питання діяльності, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України з метою недопущення будь-яких обмежень для організації його роботи, а також стану вжиття Головою Державної судової адміністрації України та/або керівником його територіального органу, бюджетної установи, підприємства (товариства), організації, що належить до сфери управління ДСА України, а також керівниками усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту, проблемні питання функціонування системи внутрішнього контролю в цілому або окремих її елементів;

2) розглядати: питання організаційної та функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України; річні плани та звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України; результати внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів та надання аудиторських консультацій; повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в ДСА України та/або суттєві недоліки функціонування внутрішнього контролю;

3) надавати пропозиції Голові Державної судової адміністрації України щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України та удосконалення його роботи; вдосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її елементів;

4) здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Комітетом своїх повноважень;

5) запрошувати керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, підрозділу, відповідального за координацію та функціонування в ДСА України внутрішнього контролю, а також будь-якого іншого підрозділу ДСА України, відповідального за напрям діяльності/ функцію/ процес тощо, щодо якого ідентифіковано суттєві ризики та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю, на засідання Комітету;

6) готувати річний звіт про результати діяльності Комітету та забезпечувати його оприлюднення на офіційному веб-сайті ДСА України.

III. Склад та формування Комітету

1. Комітет складається з осіб, зокрема посадових осіб ДСА України та за згодою не менше двох незалежних експертів (з яких один є експертом у сфері аудиту або бухгалтерського обліку).

Незалежним експертом вважається особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше п'яти років, а також бездоганну ділову репутацію та є представником іншого державного органу, органу місцевого самоврядування, наукового чи навчального закладу, громадської організації (їх об'єднань), міжнародної чи іноземної організації тощо.

2. Керівник і працівники підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України не можуть входити до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

3. Персональний склад Комітету з визначенням голови, заступників голови (у разі потреби) та секретаря Комітету (з числа представників ДСА України) затверджує Голова Державної судової адміністрації України у встановленому порядку.

4. За пропозицією голови Комітету його персональний склад може у встановленому порядку переглядатися у разі неналежного виконання членами Комітету своїх обов'язків або з будь-яких інших законних підстав.

IV. Права та обов'язки членів Комітету

1. Для виконання покладених на Комітет повноважень члени Комітету мають право:

1) брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданні Комітету, подавати свої пропозиції;

2) брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Комітету;

3) пропонувати включити до річного плану роботи Комітету та порядку денного питання, що належать до повноважень Комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Комітету керівників та працівників структурних підрозділів ДСА України, його територіальних органів, бюджетних установ, підприємств (товариств), організацій, що належать до сфери управління ДСА України, а також керівників та працівників усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України;

5) викласти в письмовій формі свою окрему думку та долучити її до протоколу засідання Комітету;

6) отримувати на запити необхідну інформацію (крім інформації з обмеженим доступом) або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від керівництва ДСА України, керівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, керівника підрозділу, відповідального за координацію та функціонування в ДСА України внутрішнього контролю, та керівників і працівників інших структурних підрозділів апарату ДСА України, його територіальних органів, бюджетних установ, підприємств (товариств), організацій, що належать до сфери управління ДСА України, а також керівників

та працівників усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України;

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі із працівниками підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, підрозділу, відповідального за координацію та функціонування здійснення в ДСА України внутрішнього контролю, а також будь-якого іншого підрозділу ДСА України, відповідального за напрям діяльності / функцію / процес тощо, щодо якого ідентифіковано суттєві ризики та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю.

2. Члени Комітету зобов'язані:

1) бути присутніми на засіданнях Комітету і не пропускати їх без поважних причин;

2) бути незалежними та об'єктивними під час виконання своїх повноважень, визначених цим Положенням;

3) надавати пропозиції та рекомендації для розгляду на засіданні Комітету;

4) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

5) не розголошувати інформацію, яка стала відома у зв'язку з виконанням повноважень відповідно до цього Положення.

V. Права та обов'язки голови Комітету

1. Голова Комітету здійснює загальне керівництво діяльністю Комітету, визначає порядок його роботи та головує на засіданнях Комітету.

2. Голова Комітету, крім покладених на нього прав та обов'язків як члена Комітету, має право:

1) підписувати запити на інформацію від імені Комітету, звіти про результати діяльності Комітету та річні плани роботи Комітету;

2) скликати засідання Комітету;

3) давати доручення членам Комітету на підготовку матеріалів для розгляду на засіданні Комітету та визначати строки їх подання;

4) формувати порядок денний засідання Комітету, виключати з нього питання, підготовлені несвоєчасно або неякісно, та в інших випадках;

5) у разі відсутності секретаря Комітету призначати виконувача його обов'язків із присутніх на засіданні.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

1) формувати та подавати на затвердження Голові Державної судової адміністрації України річні плани діяльності Комітету;

2) проводити засідання Комітету не рідше двох разів на рік;

3) призначати місце, час та формат засідання Комітету (офлайн, онлайн або шляхом проведення опитування), формувати порядок денний чергових засідань Комітету та очолювати їх;

4) підписувати протоколи засідань Комітету;

5) подавати на розгляд Голові Державної судової адміністрації України пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;

6) звітувати Голові Державної судової адміністрації України про роботу Комітету.

Голова Комітету забезпечує підготовку та подання щорічно до 15 січня року, наступного за звітним, Голові Державної судової адміністрації України звіту про результати діяльності Комітету у письмовій формі, що охоплює думку Комітету щодо результатів діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю (у контексті відповідних звернень, що надходили на розгляд Комітету упродовж звітного року), оцінку Комітетом власної ефективності та питання, які потребують уваги керівництва ДСА України.

Звіти про результати діяльності Комітету оприлюднюються на офіційному веб-сайті ДСА України щороку до 1 лютого;

7) забезпечувати якісне та повне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

VI. Організація роботи Комітету

1. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комітету здійснюється у встановленому порядку.

2. Комітет провадить свою діяльність відповідно до річного плану. План роботи Комітету на календарний рік складається до 31 грудня року, що передуює плановому, та затверджується Головою Державної судової адміністрації України не пізніше початку планового періоду.

План роботи Комітету оприлюднюється на офіційному вебсайті ДСА України протягом 10 днів від дати його затвердження.

3. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань, у тому числі дистанційно за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку у режимі відео-конференцій. На засідання Комітету можуть бути запрошені керівництво ДСА України, керівники та працівники структурних підрозділів ДСА України, його територіальних органів, бюджетних установ, підприємств (товариств), організацій, що належать до сфери управління ДСА України, а також керівники та працівники усіх інших одержувачів бюджетних коштів і розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, які віднесені до мережі головного розпорядника бюджетних коштів – Державної судової адміністрації України, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

4. Засідання Комітету проводяться не рідше двох разів на рік. У разі потреби за ініціативою членів Комітету та/або посадових осіб ДСА України, зокрема керівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, керівника підрозділу,

відповідального за координацію та функціонування в ДСА України внутрішнього контролю, можуть проводитись позачергові засідання.

5. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.

6. Засідання Комітету є правомочним у разі присутності на ньому не менше двох третин його складу.

7. Засідання Комітету веде його голова. У разі тимчасової відсутності голови Комітету члени Комітету на початку засідання обирають з числа своїх членів особу, яка тимчасово, на визначений строк виконуватиме обов'язки голови Комітету.

8. Чергові засідання Комітету скликаються секретарем Комітету за дорученням голови Комітету відповідно до затвердженого річного Плану роботи Комітету, а позачергові – за ініціативи більшості членів Комітету та/або посадових осіб ДСА України, зокрема керівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України, керівника підрозділу, відповідального за координацію та функціонування в ДСА України внутрішнього контролю.

9. На засіданні Комітету кожному з членів Комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

10. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів голова Комітету вносить питання на розгляд Голові Державної судової адміністрації України.

На початку кожного засідання Комітету під час оголошення та затвердження порядку денного члени Комітету у разі наявності в них реального чи потенційного конфлікту інтересів з питань порядку денного зобов'язані повідомити про це. Про конфлікт інтересів члена Комітету також може заявити будь-який інший член Комітету або запрошений учасник засідання Комітету, якого безпосередньо стосується питання, що розглядається.

Інформація та деталі потенційного або реального конфліктів інтересів, заявлені членами Комітету або іншими присутніми на засіданні учасниками, та вжиті заходи документуються у протоколі засідання Комітету, а такі члени Комітету не беруть участі в обговоренні та голосуванні з тих питань порядку денного, з яких у них існує реальний чи потенційний конфлікт інтересів.

11. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом. За результатами кожного засідання Комітет звітує перед Головою Державної судової адміністрації України щодо підсумків засідання, проведеної Комітетом роботи з підготовленими пропозиціями та рекомендаціями протягом десяти робочих днів з дня підписання протоколу.

12. Секретар Комітету:

1) доводить сформований головою Комітету порядок денний засідання Комітету до членів Комітету та запрошених на засідання Комітету не пізніше ніж за два робочих дні до його проведення.

Здійснює скликання за дорученням голови Комітету чергового засідання Комітету відповідно до затвердженого річного Плану роботи Комітету не пізніше ніж за п'ять робочих днів до визначеної Планом роботи Комітету дати, а позачергових – не раніше ніж за три робочі дні до дати проведення такого позачергового засідання з наданням відповідних матеріалів.

2) веде протоколи засідання Комітету, забезпечує їх оформлення з фіксацією інформації про їх хід (за схемою: СЛУХАЛИ – ВИСТУПИЛИ – ВИРІШИЛИ, а також результати поіменного голосування тощо), погодження з членами Комітету протягом п'яти робочих днів з дня проведення засідання Комітету та подання на підпис голові Комітету.

3) забезпечує зберігання протоколів засідань Комітету, матеріалів, планів роботи, звітів та інших документів щодо роботи Комітету;

4) готує щорічні звіти про результати діяльності Комітету та вносить їх на розгляд Комітету;

5) забезпечує оприлюднення на офіційному веб-сайті ДСА України річних звітів про результати діяльності Комітету щороку до 1 лютого наступного за звітним року, та річних планів у десятиденний строк від дати їх затвердження.

13. Матеріали засідань Комітету (порядок денний, протокол, пропозиції та рекомендації, надані членами Комітету, тощо), пропозиції, матеріали та звіти про роботу Комітету, надані на розгляд Голові Державної судової адміністрації України, щороку формуються у справу відповідно до затвердженої номенклатури підрозділу внутрішнього аудиту ДСА України.