

Звіт про результати діяльності аудиторського комітету за 2025 рік

1. Назва державного органу, в якому функціонує аудиторський комітет

Вищий антикорупційний суд

2. Інформація про склад аудиторського комітету та участь його членів в засіданнях (станом на 31 грудня звітного року)

2.1. Склад аудиторського комітету					
№	Власне ім'я та прізвище	Позиція в аудиторському комітеті (необхідно обрати із випадуючого списку)	Посада за основним місцем роботи (необхідно заповнити)	Участь у засіданнях протягом звітного періоду	
				Показник участі в засіданнях	Кількість пропущених засідань
1	Тетяна КАРАУШ	Голова	Заступник керівника апарату	100%	0
2	Дар'я КЛОЧЕК	Секретар	Начальник управління забезпечення судового процесу апарату	0%	1
3	Олег ГУСАЧЕНКО	Член комітету	Начальник управління з організаційного забезпечення Апеляційної палати ВАКС	100%	0
4	Лариса ШАЛЕНА	Член комітету	Начальник управління фінансового забезпечення діяльності суду - головний бухгалтер апарату	100%	0
5	Сергій ГЕРАСЬКІН	Незалежний член комітету	Фінансовий директор Громадської організації "Трансперенсі Інтернешнл Україна"	100%	0
6	Павло ДЕМЧУК	Незалежний член комітету	Старший юридичний радник Громадської організації "Трансперенсі Інтернешнл Україна"	100%	0
Середній показник участі в засіданнях аудиторського комітету				83%	

2.2. Зміни у складі аудиторського комітету

Чи відбувались протягом звітного року зміни у складі аудиторського комітету?

НІ

(якщо відповідь «ТАК», коротко опишіть ключові зміни та причини таких змін)

3. Інформація про проведені засідання аудиторського комітету

Протягом звітнього періоду проведено засідань (азначити кількість)			1
Дата проведення засідання	Ініціатор скликання засідання аудиторського комітету	Причина ініціювання проведення засідання аудиторського комітету	Кількість присутніх членів аудиторського комітету на засіданні
08.12.2025	Голова Аудиторського комітету ВАКС	Розгляд суттєвих ризиків, ідентифікованих у ВАКС у 2025 році, пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, проекту плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026-2028 рр., визначення потреби у ресурсах та можливих обмежень для виконання плану; розгляд та затвердження плану роботи Аудиторського комітету ВАКС на 2026 рік	6

4. Результати діяльності аудиторського комітету

4.1. Повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі протягом звітнього року?		ТАК
<i>(якщо відповідь «ТАК», коротко опишіть значні ризики)</i>		
1	Недостатнє фінансове забезпечення, що пов'язане із зовнішніми обставинами та матиме негативний вплив на фінансове забезпечення та на здатність суду здійснювати правосуддя.	
2	Недотримання правил ведення бухгалтерського обліку внаслідок відображення недостовірної або неповної інформації про господарські операції і результати діяльності, що може мати негативний вплив на оперативне управління бюджетними призначеннями (асигнуваннями) та фінансовими, матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також на відображення реального фінансового стану ВАКС	
3	Формальне проведення інвентаризації внаслідок неналежного виконання обов'язків відповідальними особами, що призведе до незнання фактичної картини матеріально-господарського стану ВАКС та несвоєчасного прийняття управлінських рішень щодо майна суду	
4	Порушення у розрахунках витрат пального внаслідок неналежного виконання посадових обов'язків відповідальними працівниками та/або втрата талонів на пальне внаслідок їх неналежного зберігання відповідальними особами, що призведе до недостатності пального на складі внаслідок заниження витрат або неефективного витрачання бюджетних коштів та майна ВАКС	
5	Несвоєчасне постачання товарів, надання послуг внаслідок недотримання умов договору постачальником товарів або виконавцем послуг, що призведе до негативного впливу на організаційне забезпечення діяльності Суду	
6	Вимкнення електроенергії у приміщеннях ВАКС через воєнні дії росії проти України, що призведе до зупинки здійснення правосуддя та неможливості проведення судових засідань	
7	Зниження ефективності та якості виконання завдань і функцій працівниками апарату ВАКС внаслідок неналежного виконання завдань і функцій працівниками та незабезпечення здійснення аналізу матеріально-технічного забезпечення працівників ВАКС, що матиме негативний вплив на стабільність діяльності ВАКС в цілому	
8	Негативний розголос у медіа щодо неналежного опрацювання запитів на інформацію внаслідок порушення визначених ЗУ «Про доступ до публічної інформації» умов надання відповіді на запит та її оскарження, що матиме негативний вплив на репутацію ВАКС	
9	Неналежне забезпечення роботи інформаційної інфраструктури наслідок нездійснення адміністрування АСДС КП "Д-3", незабезпечення її належного технічного функціонування, а також неналежне забезпечення технічної підтримки працівників ВАКС внаслідок відсутності інтернет-зв'язку у одному із каналів через проблеми з боку провайдера, що призведе до неможливості належного розподілу судових справ, ймовірних порушень принципу випадкового розподілу, ускладнення доступу до інформації	
10	Відсутність інтернет-зв'язку у одному із каналів унаслідок проблем з боку провайдера, що призведе до збою у роботі інформаційних систем (Вебсайту, ВКЗ, електронна пошта) та неможливості доступу працівників до центральної бази даних	
11	Блокування доступу до інформації або її спотворення внаслідок кібератак на вебсайт або сторінки ВАКС, що призведе до поширення фейків від імені суду	
12	Неналежне забезпечення роботи інформаційної інфраструктури внаслідок аварійного виходу з ладу мережевого обладнання або складових систем сервера, що може призвести до деградації будь-якого сервісу, що вплине на здатність ВАКС здійснювати правосуддя	

13	Зниження якості виконання завдань та функцій працівниками апарату суду, визначених їх посадовими інструкціями у зв'язку із додатковим навантаженням працівників іншими завданнями і функціями внаслідок наявності вакансій, які тривалий час не заповнюються, наслідком чого є неефективне кадрове забезпечення ВАКС та АП ВАКС
14	Порушення строків виконання документів внаслідок несвоєчасної реєстрації вхідної/ вихідної кореспонденції, що призведе до негативного впливу на виконання завдань і функцій працівниками апарату ВАКС, що негативно вплине на діяльність Суду
15	Нездійснення реєстрації вхідної кореспонденції, втрата документів, які надійшли на електронну адресу ВАКС для долучення їх до матеріалів справи, через надмірну кількість вхідних листів, що призведе до недолучення або несвоєчасне долучення документів до матеріалів справи, що може вплинути на хід розгляду судових справ
16	Внесення недостовірної інформації в ОСК при реєстрації судових справ та/або неправильне внесення даних в ОСК щодо вхідного документа внаслідок неувважності або помилок відповідального працівника під час реєстрації документів, що призведе до використання недостовірної інформації працівниками ВАКС та може мати негативний вплив на хід судових процесів
17	Допущення помилки під час сканування документів та відправлення їх до Електронного суду через неувважність, некомпетентність або недбалість працівників, що може мати негативні наслідки для судового процесу або надходження скарг зі сторони учасників процесу
18	Розголошення інформації, яка є інформацією із обмеженим доступом, в тому числі порушення порядку роботи із документами, які мають гриф ДСК, через недостатню обізнаність працівників щодо особливостей роботи із документами, що містять інформацію з обмеженим доступом або з грифом ДСК, що може призвести до розкриття інформації з обмеженим доступом

4.2.	Повідомлення про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю та пропозиції щодо її вдосконалення <i>Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю в державному органі протягом звітного періоду?</i>	НІ
-------------	--	----

(якщо відповідь «ТАК», заповніть таблицю)

№	Недоліки / слабкі місця <i>(необхідно надати короткий опис по суті)</i>	Область <i>(необхідно обрати із випадаючого списку)</i>	Складові елементи системи внутрішнього контролю <i>(необхідно обрати із випадаючого списку)</i>	Пропозиції вдосконалення <i>(необхідно надати короткий опис)</i>	Чи визначено строки виконання пропозиції <i>(необхідно обрати з випадаючого списку)</i>	Чи призначено відповідальну особу за виконання пропозиції <i>(необхідно обрати з випадаючого списку)</i>
-	-					

4.3.	Рекомендації щодо визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту <i>Чи надавались аудиторським комітетом рекомендації щодо визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту?</i>	ТАК
-------------	--	-----

(якщо відповідь «ТАК», заповніть таблицю)

№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Обґрунтування
1	Ведення діловодства та аналіз службової кореспонденції	Визначені об'єкти мають високі або середні ступені ризику, а також складність діяльності за вказаними напрямками, є матеріальними, мають репутаційну чутливість, можливість для зловживання, є питаннями, які цікавлять керівництво тощо.
2	Матеріально-технічне забезпечення та використання паливно-мастильних матеріалів	
3	Забезпечення роботи інформаційної інфраструктури. Організаційно-технічні заходи у сфері інформаційної безпеки	
4	Публічні закупівлі та ведення договірної роботи	

4.3.1.	<i>Чи включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту об'єкти, які були рекомендовані аудиторським комітетом в попередньому (перед звітним) періоді?</i>	Рекомендації не надавались
---------------	---	----------------------------

(якщо відповідь «Ні» або «Частково», опишіть причини)

№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Причина, з якої не включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту рекомендований об'єкт внутрішнього аудиту
-	-	-

4.4.	Огляд звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та/або про стан організації та здійснення внутрішнього контролю Чи проводився аудиторським комітетом огляд звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та/або про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю?	НІ
<i>(якщо відповідь «ТАК», надайте короткий опис)</i>		
Результати огляду		
1	-	

4.5.	Огляд результативності роботи внутрішнього аудиту, у тому числі перегляд результатів внутрішнього та зовнішнього оцінювання роботи внутрішнього аудиту Чи проводився аудиторським комітетом огляд результативності роботи підрозділу внутрішнього аудиту?	НІ
<i>(якщо відповідь «ТАК», надайте короткий опис)</i>		
Результати огляду		
1	-	

4.6.	Інші дії, вжиті аудиторським комітетом, у тому числі виконання завдань/розгляд питань, які не передбачені Положенням про аудиторський комітет <i>(необхідно коротко описати участь аудиторського комітету, наприклад, у підготовці звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю, видача окремих вказівок/доручень, тощо)</i>	
1	-	

4.7.	Інформація про не прийняті керівником державного органу рекомендації аудиторського комітету Чи траплялись випадки, коли керівником державного органу не приймались пропозиції / рекомендації, підготовлені аудиторським комітетом?	НІ
<i>(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме рекомендації не були прийняті та вкажіть причини неприйняття)</i>		
1	-	

5. Інформація про ризики / проблеми, з якими стикався аудиторський комітет під час виконання своїх завдань та шляхи їх вирішення

5.1.	Чи виникали ризики / проблеми в діяльності аудиторського комітету протягом звітного періоду	НІ		
<i>(якщо відповідь «ТАК», опишіть ключові ризики/проблеми, а також заходи, які вживались аудиторським комітетом для впливу на них, заповнивши таблицю)</i>				
№	Ризик / проблема <i>(можна обрати із випадуючого списку)</i>	Короткий опис ризик/проблеми	Причина виникнення ризику/проблеми	Заходи впливу на ризик/спосіб вирішення проблеми
-		<i>надайте опис</i>		

5.2. Чи вживались керівником державного органу заходи впливу на ризики/проблеми, притаманні діяльності аудиторського комітету?	НІ
<i>(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме заходи були вжиті з боку керівника державного органу або за його дорученням)</i>	
-	-

6. Результати оцінювання аудиторським комітетом власної ефективності

6.1.	Консолідовані результати проведеної самооцінки ефективності діяльності аудиторського комітету	
№	Показник	Середній бал <i>(розрахований за результатами оцінювання системи показників всіма членами аудиторського комітету)</i>
1	Робота аудиторського комітету в цілому	5,0
2	Голова аудиторського комітету	5,0
3	Індивідуальний склад аудиторського комітету	5,0
4	Індивідуальна самооцінка	4,9
Загальна оцінка ефективності діяльності аудиторського комітету		5,0

6.2.	Чи існує потреба в удосконаленні підходів до діяльності аудиторського комітету за результатами проведеної самооцінки?	ТАК
<i>(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме заходи/зміни необхідно вжити)</i>		
1	Надати роз'яснення членам Комітету щодо аспектів діяльності, що належать до сфери розгляду Аудиторського комітету	
2	Провести аналіз на предмет незалежності усіх діючих членів Аудиторського комітету ВАКС	

Звіт розглянуто та схвалено рішенням аудиторського комітету (Протокол №2 від 23.01.2026)

Голова аудиторського комітету


(Підпис)

Тетяна КАРАУШ
(Власне ім'я та прізвище)

САМООЦІНКА РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Дана анкета базується на провідній практиці та застосовується з метою надання допомоги аудиторському комітету здійснити самооцінку своєї діяльності. Цей зразок інструменту може містити не всі критерії, застосовні до кожного комітету, а також не передбачає застосування всіх критеріїв до кожного комітету. Анкетування проводиться серед усіх членів аудиторського комітету. Оцінюючи стан виконання членами аудиторського комітету своїх обов'язків, визначених Положенням про аудиторський комітет цей інструмент дає можливість отримати дані стосовно ефективності аудиторського комітету.

Для кожного з наступних тверджень виберіть число від 1 до 5, де 1 означає, що ви категорично не згодні, а 5 означає, що ви повністю згодні. Залиште поле порожнім, якщо твердження непридатне або у вас недостатньо інформації, щоб оцінити діяльність аудиторського комітету за цим конкретним пунктом.

АНКЕТА САМООЦІНКИ

№	ЗАПИТАННЯ	СЕРЕДНІЙ БАЛ	ОЦІНКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ					
			Карауш Т.О.	Клочак Д.Я.	Шалена Л.О.	Гусаченко О.В.	Герасимів С.В.	Демчук П.В.
Робота Аудиторського комітету в цілому		5,0						
1	Аудиторський комітет має відповідний набір навичок, досвіду, незалежності, знання сфер діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5
2	Аудиторський комітет не залежить від окремого члена або групи осіб комітету	5,0	5	5	5	5	5	5
3	Аудиторський комітет щорічно проводить аналіз на предмет незалежності усіх діючих членів, щоб переконатися, що більшість членів аудиторського комітету є незалежними	4,6	5	5	5	5		3
4	Керівництво державного органу (включаючи вище керівництво) не чинить надмірного тиску на аудиторський комітет	5,0	5	5	5	5	5	5
5	Аудиторський комітет забезпечений необхідними ресурсами для своєї роботи, щоб він міг самостійно і незалежно здійснювати дії в межах своєї компетенції	5,0	5	5	5	5	5	5
6	Аудиторський комітет провів достатню кількість засідань у поточному році	5,0	5	5	5	5		5
7	На сесіях аудиторського комітету достатньо часу для доповіді та повного виступу, в тому числі обговорення всіх питань порядку денного засідання	5,0	5	5	5	5	5	5
8	Члени аудиторського комітету своєчасно отримують матеріали до засідань	5,0	5	5	5	5	5	5
9	Матеріали, які надходять до аудиторського комітету, належної якості (своєчасно підготовлені, містять повну, точну, актуальну та достовірну інформацію)	5,0	5	5	5	5	5	5
10	Положення та інші внутрішні документи, які регламентують діяльність аудиторського комітету дозволяють ефективно здійснювати свою роботу	5,0	5	5	5	5	5	5
11	Аудиторський комітет має можливість комунікувати із зовнішніми (під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю в державному органі) і внутрішніми аудиторами	5,0	5	5	5	5	5	5
12	Аудиторський комітет сприяє забезпеченню ефективної системи внутрішнього контролю та управління ризиками в державному органі	5,0	5	5	5	5	5	5
13	Аудиторський комітет підтримує та сприяє розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі	5,0	5	5	5	5	5	5
14	Аудиторський комітет своєчасно звітує перед керівником державного органу та надає точну і повну інформацію з питань, що належать до його компетенції	5,0	5	5	5	5	5	5
15	Аудиторський комітет має своєчасний доступ до необхідної інформації	5,0	5	5	5	5	5	5
16	Аудиторський комітет має добрі стосунки з вищим керівництвом державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5
Голова аудиторського комітету								
17	Оцініть, будь ласка, голову аудиторського комітету щодо його відносин із секретарем та членами аудиторського комітету, вищим керівництвом державного органу, керівником внутрішнього аудиту та іншими заінтересованими особами:	5,0						
17.1	належним чином визначає порядок денний засідань та забезпечується належна підготовка до засідань аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5
17.2	належним чином головує та керує засіданнями аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5
17.3	дозволяє всім членам аудиторського комітету повністю обговорювати питання та висловлювати свої думки та занепокоєння	5,0	5	5	5	5	5	5

17.4	забезпечує, щоб засідання аудиторського комітету були зосереджені на важливих і актуальних питаннях, що постають перед державним органом	5,0	5	5	5	5	5	5
17.5	доступний для всіх членів аудиторського комітету, вищого керівництва державного органу, керівника внутрішнього аудиту інших заінтересованих осіб	5,0	5	5	5	5	5	5
Індивідуальний склад аудиторського комітету		5,0						
18	Аудиторський комітет проводить відкриті та конструктивні дискусії, і жоден член не домінує в дискусії на засіданнях аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5
19	Аудиторський комітет стежить за тенденціями та останніми подіями, як в периметрі діяльності державного органу, так і сектору в цілому	5,0	5	5	5	5	5	5
20	Члени аудиторського комітету можуть висловлювати свої погляди з усіх питань порядку денного, робити внески на засіданнях аудиторського комітету та ефективно, проактивно контролювати теми, що входять до їх компетенції	5,0	5	5	5	5	5	5
21	Члени аудиторського комітету готові вислухати та поважають думку інших членів, ефективно спілкуватися між собою, з керівником внутрішнього аудиту, вищим керівництвом установи, а також зовнішніми та внутрішніми (запрошеними) експертами	5,0	5	5	5	5	5	5
22	Члени аудиторського комітету завжди належним чином готові до засідань	5,0	5	5	5	5	5	5
23	Члени аудиторського комітету демонструють готовність і відданість виконувати всі ролі та обов'язки аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5	5
Індивідуальна самооцінка								
24	Я вважаю, що маю достатнє розуміння наступних питань/аспектів:	4,9						
24.1	діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5
24.2	галузі/сфери, в якій здійснює свою діяльність державний орган	5,0	5	5	5	5	5	5
24.3	правових норм, що застосовуються до діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5
24.4	останні події в галузі/сфері, в якій функціонує державний орган, зовнішнього середовища	5,0	5	5	5	5	5	5
24.5	проблем та інших факторів, що впливають на діяльність державного органу	5,0	5	5	5	5	5	5
24.6	аспектів державного/корпоративного управління	4,5	5	5	5	5	3	4
24.7	фінансового обліку та звітності бюджетних установ	4,8	5	5	5	5	5	4
24.8	внутрішнього і зовнішнього аудиту	4,8	5	5	5	5	5	4
24.9	внутрішнього контролю та управління ризиками	4,7	5	5	5	5	4	4
24.10	правових норм, що застосовуються до діяльності аудиторського комітету, включаючи його членів	4,8	5	5	5	5	4	5
25	Коментарі до оцінок							Оцінки на 3 питання нижче, адже не пригадую перевірки на предмет незалежності усіх діючих членів.