

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника обласної
військової адміністрації

26.06.2025 № 811/2025-р

ПОЛОЖЕННЯ
про аудиторський комітет обласної державної адміністрації
(обласної військової адміністрації)

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації) з метою проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту та підготовки рекомендацій щодо її удосконалення.

2. Основним завданням Комітету є підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), яка забезпечується шляхом:

1) сприяння:

організаційній і функціональній незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;

створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту;

недопущенню обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, усуненню умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків та втручання у їх діяльність посадових або інших осіб;

2) обговорення:

результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), у тому числі за ініціативи голови обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації) або керівника підрозділу внутрішнього аудиту;

3) розгляду стану вжиття головою обласної державної адміністрації (начальником обласної військової адміністрації), керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної

адміністрації (обласної військової адміністрації), відповідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

4) надання пропозицій щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації);

5) надання консультативно-дорадчої підтримки з питань внутрішнього контролю структурним підрозділам обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), підприємствам, установам та організаціям, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

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, постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001 “Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту” та затвердженим нею Порядком, іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, цим Положенням, внутрішніми розпорядчими документами обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати діяльність, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту з метою недопущення будь-яких обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, а також для оцінювання наявних/потенційних конфліктів інтересів;

2) розглядати:

питання щодо організаційної та функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту на підставі інформацій від підрозділу внутрішнього аудиту або зовнішніх експертів;

звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;

питання про результати внутрішнього та зовнішнього оцінювання діяльності підрозділу внутрішнього аудиту щодо відповідності вимогам Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, інших законодавчих актів;

проблемні питання, які виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;

3) надавати пропозиції щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та удосконалення його роботи;

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

5) запрошувати керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту на засідання Комітету;

б) готувати звіт про результати діяльності Комітету та оприлюднювати його на офіційному вебсайті обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

III. Склад та формування Комітету

1. Голова обласної державної адміністрації (начальник обласної військової адміністрації) своїм рішенням утворює Комітет, затверджує це Положення, персональний склад Комітету та призначає голову Комітету.

2. Кількість членів Комітету становить 7 осіб (з урахуванням голови Комітету), з них 2 – незалежні експерти.

Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту (у тому числі внутрішнього аудиту), бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше п'яти років та бездоганну ділову репутацію.

До складу Комітету обов'язково включається один незалежний експерт у сфері аудиту або бухгалтерського обліку.

3. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту подає голові обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації) пропозиції щодо персонального складу Комітету. У разі відсутності керівника – пропозиції подає особа, що його замінює. У разі відсутності працівників підрозділу – пропозиції подає голова Комітету.

4. Керівник і працівники підрозділу внутрішнього аудиту не входять до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

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 порядку денного питання, що належить до повноважень Комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Комітету керівників та працівників структурних підрозділів обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та її апарату, керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації);

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

б) отримувати на запити необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від керівництва обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та її апарату, працівників підрозділу

внутрішнього аудиту, керівників структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації);

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі із працівниками підрозділу внутрішнього аудиту;

8) мають інші права, пов'язані з діяльністю Комітету.

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) вживати заходи щодо забезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними 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 та звіти про результати діяльності Комітету;

2) скликати засідання Комітету;

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

4) виключати з порядку денного засідання Комітету питання, що підготовлені несвоєчасно або неякісно, та в інших випадках;

5) призначати із персонального складу Комітету відповідального за підготовку звіту про результати діяльності Комітету.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

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

2) призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;

3) підписувати протоколи засідань Комітету;

4) призначати секретаря Комітету;

5) подавати на розгляд голови обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації) відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;

6) звітувати голові обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації) про роботу Комітету;

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

8) виконувати інші функції для забезпечення діяльності Комітету.

VI. Організація роботи Комітету

1. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комітету здійснюється обласною державною адміністрацією (обласною військовою адміністрацією).

2. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету може бути запрошено керівництво обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) та її апарату, керівників та працівників структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

3. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.

4. Засідання Комітету є правоможним у разі присутності на ньому не менше двох третин його членів.

5. 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.

6. Засідання Комітету скликаються за дорученням голови Комітету або за ініціативи більшості членів Комітету.

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

8. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів питання вноситься на розгляд голови обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації).

9. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом.

10. Для підготовки матеріалів, пов'язаних з діяльністю Комітету, призначається секретар Комітету.

Секретар Комітету:

1) готує порядок денний засідання Комітету з урахуванням пропозицій членів Комітету;

2) здійснює оперативне інформування засобами електронного зв'язку членів Комітету стосовно організаційних питань діяльності Комітету, доводить затверджений головою Комітету порядок денний засідань до відома членів Комітету та запрошених на засідання Комітету;

3) подає членам Комітету матеріали з питань, внесених на розгляд Комітету;

4) оформляє протоколи засідань Комітету та підписує їх.

У протоколі засідання Комітету коротко викладається зміст виступів членів Комітету та запрошених осіб, пропозиції та рекомендації, надані під час засідання Комітету, а також результати поіменного голосування тощо. Окрема думка члена Комітету, якщо він голосував проти або утримався з питань, що обговорювалися на засіданні Комітету, може викладатися в письмовій формі та додаватися до протоколу засідання Комітету;

5) готує список розсилання протоколу Комітету та подає його на підпис голові Комітету разом із протоколом;

6) доводить до відома учасників засідання протоколи Комітету відповідно до списку розсилання засобами електронного та/або поштового зв'язку.

VII. Прикінцеві положення

1. Проект цього Положення розробляється Комітетом, розглядається на засіданні Комітету та схвалюється простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні, і подається на розгляд голові обласної державної адміністрації (начальнику обласної військової адміністрації).

2. Зміни до цього Положення вносяться розпорядженням голови обласної державної адміністрації (начальника обласної військової адміністрації).

Заступник керівника
апарату адміністрації

Зоряна ДАВИДЧУК