


ЗАТВЕРДЖУЮ
Державний секретар
Кабінету Міністрів України


Костянтин МАР'ЄВИЧ
«26» 09 2025 р.

**Положення
про аудиторський комітет у
Секретаріаті Кабінету Міністрів України**

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет у Секретаріаті Кабінету Міністрів України (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Секретаріаті Кабінету Міністрів України (далі – Секретаріат) з метою проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту та підготовки рекомендацій щодо її удосконалення.

2. Основним завданням Комітету є підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Секретаріаті, яка забезпечується шляхом:

сприяння організаційній і функціональній незалежності підрозділу, подання пропозицій Державному секретареві Кабінету Міністрів України щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу;

сприяння створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі щодо забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту, та недопущення обмежень для організації роботи підрозділу, усуненню умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу їх обов'язків та втручання в їх діяльність посадових або інших осіб;

розгляд стану вжиття Державним секретарем Кабінету Міністрів України необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

обговорення результатів діяльності підрозділу;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі;

надання фахових консультацій та розгляд питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю та/або функціонуванням окремих його елементів, підготовка рекомендацій з їх удосконалення;

обговорення інших питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, в тому числі за ініціативою керівника державного органу або керівника підрозділу.

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 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2014 № 1247, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933, внутрішніми розпорядчими документами Секретаріату.

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;

проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;

3) надавати пропозиції Державному секретареві Кабінету Міністрів України 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;

6) готувати звіт про результати діяльності Комітету та оприлюднювати його на Урядовому порталі (офіційному веб-сайті).

III. Склад та формування Комітету

1. Державний секретар Кабінету Міністрів України своїм рішенням утворює Комітет, затверджує персональний склад Комітету та Положення.

2. До складу Комітету входять посадові особи державного органу та за згодою - незалежні експерти (представники інших державних органів, органів місцевого самоврядування, наукових і навчальних закладів, громадських організацій, їх об'єднань, міжнародних та іноземних організацій, інші особи). Незалежним експертом може бути 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 та бездоганну ділову репутацію.

3. 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 Секретаріату, керівників установ та організацій, що належать до сфери управління Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України (далі – ГФД СКМУ);

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

6) отримувати на запити необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від керівництва Секретаріату, працівників підрозділу внутрішнього аудиту, керівників структурних підрозділів, керівників установ та організацій, що належать до сфери управління ГФД СКМУ;

2. Члени Комітету зобов'язані:

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

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

3) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

4) вживати заходи щодо забезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала їм відома у зв'язку зі 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.
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) подавати, за потреби на розгляд Державному секретареві Кабінету Міністрів України пропозиції з питань, розглянутих Комітетом;
 - 5) 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 Секретаріатом.
2. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету можуть бути запрошені керівництво Секретаріату, керівники та працівники його структурних підрозділів, керівники установ та організацій, що належать до сфери управління ГФД СКМУ, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.
3. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.
4. Засідання Комітету є правомочним у разі присутності на ньому не менше двох третіх 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 його членів 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 вирішальним є голос головуючого.
9. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом.

Секретар Комітету:

- 1) готує проект порядку денного засідання Комітету з урахуванням пропозицій членів Комітету;
- 2) здійснює оперативне інформування засобами електронного та телефонного зв'язку членів Комітету стосовно організаційних питань діяльності 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 з питань, що обговорювалися на засіданні Комітету, може викладатися в письмовій формі та додаватися до протоколу засідання Комітету;

- 5) доводить до відома учасників засідання протоколи Комітету, у тому числі засобами електронного та поштового зв'язку.

У разі тимчасової відсутності секретаря Комітету члени Комітету на початку засідання обирають з числа своїх членів особу, яка тимчасово, на визначений строк виконуватиме обов'язки секретаря Комітету.

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 Державному секретареві Кабінету Міністрів України.

2. Зміни до цього Положення вносяться у порядку його затвердження.

Голова Комітету

 Володимир КОРОЛЬ