



РОЗПОРЯДЖЕННЯ

ГОЛОВИ КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

від "28" серпня 2025 року

м.Кропивницький

№ 1390-р

Про утворення аудиторського комітету Кіровоградської обласної державної адміністрації

Відповідно до частини третьої статі 26 Бюджетного кодексу України, статей 6, 39 Закону України "Про місцеві державні адміністрації", пункту 15-1 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року №1001, з метою проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення:

1. Утворити аудиторський комітет Кіровоградської обласної державної адміністрації (далі – Комітет).
2. Затвердити:
 - 1) склад аудиторського комітету Кіровоградської обласної державної адміністрації (додається);
 - 2) Положення про аудиторський комітет Кіровоградської обласної державної адміністрації (додається).
3. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

Голова обласної
державної адміністрації

Андрій РАЙКОВИЧ



30 66250 73954 0 900 1

Кіровоградська обласна військова адміністрація
1390-р від 28.08.2025



ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
Кіровоградської обласної
державної адміністрації

28 серпня 2025 року № 1390-р

СКЛАД

аудиторського комітету Кіровоградської обласної державної адміністрації

Голова аудиторського Комітету

ШЕРЕМЕТ - заступник голови обласної державної
Сергій Вікторович адміністрації

Секретар аудиторського Комітету

СМАГЛЮК - керівник апарату обласної державної
Василь Віталійович адміністрації

Члени аудиторського комітету:

АНІСІМОВА - в.о. директора департаменту, заступник
Ангела Миколаївна директора департаменту – начальник бюджетного управління департаменту фінансів обласної державної адміністрації

ЗБАТАНОВА - начальник управління фінансово-бюджетного
Тамара Іванівна забезпечення та управління персоналом департаменту охорони здоров'я обласної державної адміністрації (незалежний експерт за згодою)

ЛЕЩЕНКО - директор департаменту освіти і науки обласної
Ельза Володимирівна державної адміністрації

РИБАЛЬЧЕНКО - директор департаменту охорони здоров'я
Олег Миколайович обласної державної адміністрації

СЕРПОКРИЛОВ - заступник голови комісії обласної ради з питань
Віктор Миколайович бюджету, фінансів і інвестицій (незалежний експерт за згодою)

СОЛОМАХА - директор департаменту економічного розвитку та
Світлана Григорівна торгівлі обласної державної адміністрації



СПРІНА
Лідія Леонідівна

- заступник начальника Головного управління
Державної казначейської служби України в
Кіровоградській області.



ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
Кіровоградської обласної
державної адміністрації

28 серпня 2025 року № 1390-р

ПОЛОЖЕННЯ **про аудиторський комітет Кіровоградської обласної державної** **адміністрації**

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація), з метою проведення фахових консультацій і 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 облдержадміністрації, що забезпечується шляхом:

1) сприяння організаційній і функціональній незалежності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації, подання пропозицій голові облдержадміністрації щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації;

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

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

4) розгляду стану вжиття головою облдержадміністрації, керівниками підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

5) обговорення результатів діяльності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації;

6) обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

7) надання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації;

8) обговорення інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації, зокрема за ініціативою голови



облдержадміністрації або начальника управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

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, 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", іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року №1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за №1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року №344), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року №1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за №1195/19933, цим Положенням, внутрішніми розпорядчими документами облдержадміністрації.

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:
 - 1) аналізувати проблемні питання діяльності, ресурси та організаційну структуру управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації з метою недопущення будь-яких обмежень для організації його роботи, а також стану життя головою облдержадміністрації, керівником підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління облдержадміністрації, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;
 - 2) розглядати:
 - питання організаційної та функціональної незалежності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації;
 - річні звіти про діяльність управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації;
 - результати внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;
 - проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;
 - 3) надавати пропозиції голові облдержадміністрації щодо необхідності вжиття заходів з метою забезпечення незалежності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації та удосконалення його роботи;
 - 4) отримувати інформацію, необхідну для виконання Комітетом своїх повноважень;
 - 5) запрошувати керівника та/або працівників управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації на засідання Комітету;

б) готувати річний звіт про результати діяльності Комітету та оприлюднювати його на офіційному вебсайті облдержадміністрації щороку до 01 лютого.

III. Склад та формування Комітету

1. До складу Комітету включаються посадові особи облдержадміністрації 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 управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації не можуть входити до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

3. Склад Комітету з визначенням голови, заступників голови (у разі потреби) та секретаря Комітету (з числа представників облдержадміністрації) затверджується розпорядженням голови облдержадміністрації, за поданням начальника управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

4. За пропозиціями голови Комітету його склад може переглядатися у разі неналежного виконання членами Комітету своїх обов'язків.

Пропозиції надаються начальнику управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації, який вносить голові облдержадміністрації відповідне подання щодо зміни складу Комітету.

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 апарату та структурних підрозділів облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

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 облдержадміністрації, працівників управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації, керівників структурних підрозділів, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі із працівниками управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

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 та договором (у разі укладення);

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, головує на засіданнях Комітету.

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

1) підписувати листи 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 членів Комітету.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

1) формувати та подавати на затвердження голові облдержадміністрації річні плани діяльності Комітету;

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



3) призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету та головувати на них;

4) підписувати протоколи засідань Комітету;

5) подавати на розгляд голові облдержадміністрації пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;

6) звітувати голові облдержадміністрації про роботу Комітету.

Голова Комітету забезпечує підготовку та подання щороку до 15 січня року, наступного за звітним, голові облдержадміністрації звіту про результати діяльності Комітету у письмовій формі, що охоплює думку Комітету щодо результатів діяльності з внутрішнього аудиту, оцінку Комітетом власної ефективності та питання, які потребують уваги керівництва;

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 здійснює управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації із залученням інших структурних підрозділів облдержадміністрації (у разі потреби).

2. Комітет провадить свою діяльність відповідно до річного плану.

План роботи Комітету на календарний рік складається до 20 грудня року, що передує плановому, та затверджується головою облдержадміністрації не пізніше початку планового періоду.

3. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань, у тому числі дистанційно за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку у режимі відеоконференцій.

На засідання Комітету можуть бути запрошені:

керівництво облдержадміністрації;

керівники та працівники структурних підрозділів облдержадміністрації;

керівники та працівники підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

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 облдержадміністрації, зокрема начальника управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації, 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. Засідання Комітету скликаються за дорученням голови Комітету або за ініціативи більшості членів Комітету.

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 голови облдержадміністрації.

На початку кожного засідання Комітету його члени повідомляють про відсутність конфлікту інтересів щодо питань порядку денного. У разі виникнення реального чи потенційного конфлікту інтересів у членів Комітету таких членів усувають від обговорень питань, де існує такий конфлікт інтересів, а також від голосування за відповідним пунктом (пунктами) порядку денного засідання. Деталі потенційного або реального конфлікту інтересів, заявлені членами Комітету, та вжиті заходи документуються у протоколі засідання Комітету.

11. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом. За результатами кожного засідання Комітет звітує перед головою облдержадміністрації про підсумки засідання, проведеної Комітетом роботи з підготовленими пропозиціями та рекомендаціями.

12. Секретар Комітету:

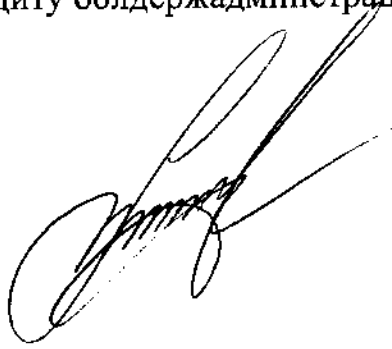
1) доводить сформований головою Комітету порядок денний засідання Комітету до членів Комітету та запрошених на засідання Комітету не пізніше ніж за два робочі дні до його проведення;

2) веде протоколи засідання Комітету, забезпечує їх оформлення з фіксацією інформації про його хід (за схемою: СЛУХАЛИ – ВИСТУПИЛИ – ВИРІШИЛИ, а також результати поіменного голосування тощо);

3) готує щорічні звіти про результати діяльності Комітету та вносить їх на розгляд Комітету.

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 облдержадміністрації, щороку формуються у справу відповідно до затвердженої номенклатури справ управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

**Начальник управління
внутрішнього аудиту**



Інна ШЕВЕЛЬОВА