

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної  
державної адміністрації, начальника  
обласної військової адміністрації  
17.04.2026 № 346

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

**I. Загальні положення**

1. Аудиторський комітет Запорізької обласної державної адміністрації (далі – Аудиторський комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Запорізькій обласній державній адміністрації з метою надання фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту.

2. Основними завданнями Аудиторського комітету є:

1) сприяння організаційній і функціональній незалежності Відділу внутрішнього аудиту Запорізької обласної адміністрації (далі – Відділ), подання пропозицій голові облдержадміністрації щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності Відділу;

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

3) розгляд стану вжиття заходів головою облдержадміністрації, керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації, головами районних державних адміністрацій, керівниками підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

4) обговорення результатів діяльності Відділу;

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

6) подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації;

7) 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;

8) обговорення інших питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації, в тому числі за ініціативою голови облдержадміністрації або начальника Відділу.

3. У своїй діяльності Аудиторський комітет керується законами України, 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» та затвердженим нею Порядком, іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року №1247, який зареєстрований у Міністерстві юстиції України від 20 жовтня 2011 року за №1219/19957, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, зареєстрований у Міністерстві юстиції України від 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933, цим Положенням, внутрішніми розпорядчими документами Запорізької обласної державної адміністрації.

## **II. Повноваження Аудиторського комітету**

1. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

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

2) розглядати:

- питання щодо організаційної та функціональної незалежності Відділу на підставі інформації, отриманої від Відділу або зовнішніх експертів;

- звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;

- питання про результати внутрішнього та зовнішнього оцінювання діяльності Відділу щодо відповідності вимогам Стандартів, Кодексу етики, інших законодавчих актів;

- проблемні питання, які виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;

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

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

5) запрошувати начальника та/або працівників Відділу на засідання Аудиторського комітету;

6) готувати звіт про результати діяльності Аудиторського комітету та оприлюднювати його на офіційному вебсайті Запорізької обласної державної адміністрації.

### **III. Склад та формування Комітету**

1. Склад Аудиторського комітету затверджується розпорядженням голови Запорізької обласної державної адміністрації, а також призначається голова Аудиторського комітету.

2. До складу Аудиторського комітету входять посадові особи облдержадміністрації 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.

До складу Аудиторського комітету включаються не менше двох незалежних експертів, у тому числі один незалежний експерт у сфері аудиту або бухгалтерського обліку.

3. Діяльність членів Аудиторського комітету здійснюється на громадських засадах.

4. Начальник і працівники Відділу не входять до складу Аудиторського комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

### **IV. Права та обов'язки членів Аудиторського комітету**

1. Для виконання покладених на Аудиторський комітет повноважень члени Аудиторського комітету мають право:

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

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

3) пропонувати включити до порядку денного питання, що належить до повноважень Аудиторського комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Аудиторського комітету керівників та працівників структурних підрозділів Запорізької обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо;

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

6) отримувати на запити необхідну інформацію або будь-яке інше

сприяння, пов'язане з діяльністю Аудиторського комітету, від керівництва Запорізької обласної державної адміністрації, працівників Відділу, керівників структурних підрозділів облдержадміністрації, її апарату, районних державних адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

7) за рішенням Аудиторського комітету проводити робочі зустрічі із працівниками Відділу.

2. Члени Аудиторського 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 Аудиторського комітету**

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

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

1) підписувати запити на інформацію від імені Аудиторського комітету та звіти про результати діяльності Аудиторського комітету;

2) скликати засідання Аудиторського комітету;

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

4) призначати із персонального складу Аудиторського комітету відповідального за підготовку звіту про результати діяльності Аудиторського комітету.

3. Голова Аудиторського комітету зобов'язаний:

1) проводити засідання Аудиторського комітету не рідше двох разів на рік;

2) призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Аудиторського комітету та головувати на них;

3) підписувати протоколи засідань Аудиторського комітету;

4) подавати на розгляд голові облдержадміністрації пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Аудиторським комітетом;

5) звітувати голові облдержадміністрації про роботу Аудиторського комітету;

6) забезпечувати якісне та повне виконання Аудиторським комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

## **VI. Організація роботи Аудиторського комітету**

1. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Аудиторського комітету здійснюється Запорізькою обласною державною адміністрацією.

2. Аудиторський комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. Засідання Аудиторського комітету проводиться відповідно до порядку денного.

3. Засідання Аудиторського комітету є правомочним у разі присутності на ньому не менше двох третіх його членів.

4. Засідання Аудиторського комітету веде голова. У разі тимчасової відсутності голови Аудиторського комітету його обов'язки тимчасово виконуватиме його заступник. У разі відсутності голови Аудиторського комітету та його заступника члени Аудиторського комітету на початку засідання обирають з числа своїх членів особу, яка виконуватиме обов'язки голови Аудиторського комітету на цьому засіданні.

5. Засідання Аудиторського комітету скликаються за дорученням голови Аудиторського комітету або за ініціативи більшості членів Аудиторського комітету.

6. На засіданні Аудиторського комітету кожному з членів Комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

7. Рішення Аудиторського комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні.

Окрема думка члена Аудиторського комітету, якщо він голосував проти або утримався з питань, що обговорювалися на засіданні Аудиторського комітету, може викладатися в письмовій формі та додаватися до протоколу засідання Аудиторського Комітету.

У разі рівного розподілу голосів вирішальним є голос головуючого на засіданні.

8. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Аудиторського комітету, оформляються протоколом.

9. Підготовку матеріалів, пов'язаних з діяльністю Аудиторського комітету здійснює секретар Аудиторського комітету, зокрема:

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

2) здійснює оперативне інформування членів Аудиторського комітету стосовно організаційних питань діяльності Аудиторського комітету, доводить порядок денний засідань до відома членів Аудиторського комітету та запрошених на засідання Аудиторського комітету;

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

4) оформляє протоколи засідань Аудиторського комітету та підписує їх.

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

6) доводить до відома учасників засідання протоколи Аудиторського Комітету відповідно до підписаного головою Аудиторського комітету списку розсилання.

10. Звіти про результати діяльності Аудиторського комітету оприлюднюються на офіційному вебсайті облдержадміністрації щороку до 1 лютого.

---

Начальник Відділу внутрішнього аудиту  
обласної державної адміністрації

Олена ПУШКАРЬОВА