

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
03 серпня 2023 року № 425

**Положення
про аудиторський комітет Міністерства фінансів України**

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Міністерстві фінансів України 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 Мінфіні, що забезпечується шляхом:

1) сприяння організаційній і функціональній незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, подання пропозицій Міністру фінансів України щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу;

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 підрозділу внутрішнього аудиту, усунення умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків та втручання в їх діяльність посадових або інших осіб;

4) розгляду стану вжиття Міністром фінансів України та/або керівником бюджетної установи, що належить до сфери управління Мінфіну, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

5) обговорення результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

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

7) подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в Мінфіні;

8) обговорення інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в Мінфіні, зокрема за ініціативою Міністра фінансів України або керівника підрозділу внутрішнього аудиту Мінфіну.

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 Мінфіну.

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати проблемні питання діяльності, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту з метою недопущення будь-яких обмежень для організації його роботи, а також стану вжиття Міністром фінансів України та/або керівником бюджетної установи, що належить до сфери управління Мінфіну, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

2) розглядати:

питання організаційної та функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;

річні звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;

результати внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;

3) надавати пропозиції Міністру 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 річний звіт про результати діяльності Комітету та оприлюднювати його на офіційному веб-сайті Мінфіну.

III. Склад та формування Комітету

1. Комітет складається з 15 осіб, зокрема посадових осіб Мінфіну та за згодою не менше трьох 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 підрозділу внутрішнього аудиту не можуть входити до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

3. Персональний склад Комітету з визначенням голови, заступників голови (у разі потреби) та секретаря Комітету (з числа представників Мінфіну) затверджує Міністр фінансів України за поданням керівника підрозділу внутрішнього аудиту.

4. З незалежними експертами укладається договір про виконання повноважень члена Комітету на безоплатній основі, в якому визначаються всі суттєві умови й аспекти участі в роботі Комітету, який від Мінфіну підписує державний секретар Міністерства фінансів України.

5. За пропозиціями голови Комітету його персональний склад може переглядатися у разі неналежного виконання членами Комітету своїх обов'язків. Пропозиції надаються керівнику підрозділу внутрішнього аудиту, який вносить Міністру фінансів України відповідне подання щодо зміни персонального 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 структурних підрозділів Мінфіну, 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 Мінфіну;

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 Мінфіну, працівників підрозділу внутрішнього аудиту, 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 Мінфіну;

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

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 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, 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.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

- 1) формувати та подавати на затвердження Міністру фінансів України 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 очолювати їх;
- 4) підписувати протоколи засідань Комітету;
- 5) подавати на розгляд Міністру фінансів України пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;
- 6) звітувати Міністру фінансів України про роботу Комітету.
Голова Комітету забезпечує підготовку та подання щорічно до 15 січня року, наступного за звітним, Міністру фінансів України 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 підрозділ внутрішнього аудиту із залученням інших структурних підрозділів Мінфіну (у разі потреби).

2. Комітет провадить свою діяльність відповідно до річного плану. План роботи Комітету на календарний рік складається до 20 грудня року, що передуює плановому, та затверджується Міністром фінансів України 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 Мінфіну, керівники та працівники структурних підрозділів Мінфіну, 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 Мінфіну, 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 Мінфіну, зокрема керівника підрозділу внутрішнього аудиту, 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 Міністру фінансів України.

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 конфліктів 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 Міністром фінансів України щодо підсумків засідання, проведеної Комітетом роботи з підготовленими пропозиціями та рекомендаціями протягом десяти робочих днів з дня підписання протоколу.

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 робочих дні до його проведення;

2) веде протоколи засідання Комітету, забезпечує їх оформлення з фіксацією інформації про їх хід (за схемою: СЛУХАЛИ – ВИСТУПИЛИ – ВИРШИЛИ, а також результати поіменного голосування тощо), погодження з членами Комітету протягом п'яти робочих днів з дня проведення засідання Комітету та подання на підпис голові Комітету.

3) забезпечує зберігання протоколів засідань Комітету, матеріалів, планів роботи, звітів та інших документів щодо роботи Комітету;

4) 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 Міністру фінансів України, щороку формуються у справу відповідно до затвердженої номенклатури підрозділу внутрішнього аудиту.

**Начальник Відділу
внутрішнього аудиту**

Оксана КОСТЮЧЕНКО