

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
03 серпня 2023 року № 425
(зі змінами, внесеними наказом
Міністерства фінансів України
від 18.11.2024 № 589)

Положення

про аудиторський комітет Міністерства фінансів України

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет Міністерства фінансів України (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:

1) підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Мінфіні, що забезпечується шляхом:

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

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

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;

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

обговорення результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в Мінфіні;

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;

2) підтримка розвитку діяльності з внутрішнього контролю в Мінфіні, що забезпечується шляхом:

надання фахових консультацій та розгляд питань, пов'язаних з організацією та здійсненням внутрішнього контролю в апараті Мінфіну та на підприємствах, в установах і організаціях, що належать до сфери управління Мінфіну, та/або функціонуванням окремих його елементів;

підготовки рекомендацій з удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому або окремих її елементів, зокрема щодо посилення управлінської відповідальності та підзвітності керівників структурних підрозділів та працівників Мінфіну, а також керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

обговорення звітності про стан організації та здійснення в Мінфіні внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю.

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», Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, 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 підприємства / установи / організації, 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; повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в Мінфіні та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю;

3) надавати пропозиції Міністру щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та удосконалення його роботи; вдосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її елементів;

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

5) запрошувати керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділу, відповідального за організацію та забезпечення здійснення в Мінфіні внутрішнього контролю, а також будь-якого іншого підрозділу, відповідального за напрям діяльності / функцію / процес тощо, щодо якого ідентифіковано суттєві ризики та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю, на засідання Комітету;

6) готувати річний звіт про результати діяльності Комітету та забезпечувати його оприлюднення на офіційному вебсайті Мінфіну.

III. Склад та формування Комітету

1. Комітет складається з 10 осіб, зокрема посадових осіб Мінфіну 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 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. Примірну форму такого договору наведено у додатку до цього Положення.

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, керівника підрозділу внутрішнього аудиту та керівників інших структурних підрозділів апарату 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;

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі із працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділу, відповідального за організацію та забезпечення здійснення в Мінфіні внутрішнього контролю, а також будь-якого іншого підрозділу, відповідального за напрям діяльності / функцію / процес тощо, щодо якого ідентифіковано суттєві ризики та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю.

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, внутрішнього контролю (у контексті відповідних звернень, що надходили на розгляд Комітету упродовж звітнього року), 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 під час оголошення та затвердження порядку денного члени Комітету у разі наявності в них реального чи потенційного конфлікту інтересів з питань порядку денного зобов'язані повідомити про це. Про конфлікт інтересів члена Комітету також може заявити будь-який інший член Комітету або запрошений учасник засідання Комітету, якого безпосередньо стосується питання, що розглядається.

Інформація та деталі потенційного або реального конфліктів інтересів, заявлені членами Комітету або іншими присутніми на засіданні учасниками, та вжиті заходи документуються у протоколі засідання Комітету, а такі члени Комітету не беруть участі в обговоренні та голосування з тих питань порядку денного, з яких у них існує реальний чи потенційний конфлікт інтересів.

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 – ВИРІШИЛИ, 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

Додаток
До Положення про
аудиторський комітет
Міністерства фінансів України
(пункт 4 розділу III)

**Примірний договір
про виконання незалежним експертом повноважень
члена аудиторського комітету Міністерства фінансів України**

м. Київ « ____ » _____ 20__ року

Міністерство фінансів України (далі – Мінфін), в особі державного секретаря Міністерства фінансів України _____,
(*прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)*)
який діє на підставі _____, з однієї сторони,
і _____
(*прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), науковий ступінь (за наявності), вчене звання (за наявності), місце роботи, посада*)

(далі – Незалежний експерт) з іншої сторони (далі разом іменуються Сторони, а кожна окремо – Сторона), керуючись Положенням про аудиторський комітет Міністерства фінансів України, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 03 серпня 2023 року № 425 (далі – Положення про аудиторський комітет), уклали цей договір про виконання повноважень члена аудиторського комітету Міністерства фінансів України про таке:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Цей договір визначає права та обов'язки Незалежного експерта, залученого за згодою на безоплатній основі до складу аудиторського комітету Міністерства фінансів України (далі – Комітет), а також права та обов'язки Мінфіну щодо забезпечення здійснення Незалежним експертом його повноважень як члена аудиторського комітету.

2. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

2.1. Мінфін має право:

2.1.1. Очікувати якісного та своєчасного виконання Незалежним експертом повноважень члена Комітету.

2.1.2. За поданням керівника підрозділу внутрішнього аудиту на підставі пропозиції голови Комітету виключити Незалежного експерта зі складу Комітету у разі неналежного виконання ним повноважень члена Комітету в односторонньому порядку.

2.2. Мінфін зобов'язаний:

2.2.1. Забезпечувати Незалежного експерта доступом до інформації, пов'язаної з діяльністю Комітету (крім інформації, доступ до якої обмежено у встановленому порядку).

2.2.2. Здійснювати організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Незалежного експерта.

2.3. Незалежний експерт має право:

2.3.1. Як член Комітету користуватися усіма правами, визначеними пунктом першим розділу IV Положення про аудиторський комітет;

2.3.2. Іменувати себе у публічному просторі членом Комітету упродовж усього строку перебування у складі Комітету.

2.4. Незалежний експерт зобов'язаний:

2.4.1. Як член Комітету виконувати усі обов'язки, визначені пунктом другим розділу IV Положення про аудиторський комітет;

2.4.2. У разі наявності реального чи потенційного конфлікту інтересів з питань порядку денного повідомляти про це на початку відповідного засідання Комітету під час оголошення та затвердження порядку денного.

3. КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ

3.1. Сторони домовилися про конфіденційність усієї інформації, що надається Стороною в межах виконання умов цього Договору (далі – Конфіденційна інформація).

3.2. До Конфіденційної інформації не може бути віднесена інформація, визначена частиною четвертою статті 21 Закону України «Про інформацію».

3.3. Передання Конфіденційної інформації, зазначеної в цьому розділі, третім особам, опублікування, інше розголошення такої Конфіденційної інформації або будь-яке інше її використання можуть бути здійснені виключно за письмовою згодою іншої Сторони цього Договору. Сторони погодилися надавати без письмової згоди доступ до Конфіденційної інформації: аудиторам та суб'єктам аудиторської діяльності, які залучаються Мінфіном на договірній основі відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; третім особам, не зазначеним у цьому пункті, лише за відповідним рішенням суду, що набрало законної сили, та у випадках, коли надання доступу є обов'язковим згідно із законом.

3.4. Сторони зобов'язуються не розголошувати Конфіденційну інформацію протягом строку дії цього Договору та протягом 3 років після його припинення незалежно від причин такого припинення.

3.5. Персональні дані Сторін, що укладають цей Договір, захищаються та оброблюються відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».

4. ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ЧЛЕНА АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

4.1. Повноваження члена Аудиторського комітету припиняються:

4.1.1. За власним бажанням на підставі відповідного завчасного подання голові Комітету (принаймні за місяць до дати припинення повноважень).

4.1.2. За пропозицією голови Комітету у разі неналежного виконання Незалежним експертом своїх обов'язків у встановленому Положенням про аудиторський комітет порядку.

4.1.3. У разі настання інших обставин непереборної сили.

5. ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

5.1. Сторони розв'язують спори, які можуть виникнути за цим договором, шляхом проведення переговорів та консультацій.

5.2. У разі недосягнення згоди кожна із Сторін цього договору має право на вирішення спірних питань відповідно до законодавства.

6. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ

6.1. Сторони звільняються від відповідальності за повне або часткове невиконання обов'язків за цим Договором, якщо таке невиконання сталося із причин, які перебувають поза контролем Сторін (форс-мажорні обставини), що роблять неможливим або недоцільним виконання умов цього Договору.

6.2. Сторона, яка потрапила під дію обставин непереборної сили та виявилася внаслідок цього неспроможною виконувати зобов'язання за цим Договором, зобов'язана не пізніше ніж протягом місяця з моменту їх виникнення повідомити про це іншу Сторону у письмовій або іншій формі.

6.3. Якщо Сторони не виявили бажання розірвати цей Договір у зв'язку з виникненням обставин непереборної сили, після закінчення дії таких обставин Сторони продовжують виконання цього Договору.

7. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

7.1. Цей договір набирає чинності з моменту його укладення Сторонами та діє протягом строку повноважень Комітету.

7.2. Дія цього договору припиняється одночасно з припиненням повноважень Незалежного експерта як члена Комітету.

7.3. Закінчення строку дії цього Договору не звільняє Незалежного експерта від обов'язку не розголошувати інформацію, яка стала відомою у зв'язку з виконанням повноважень, визначених Положенням про Аудиторський комітет та цим Договором; не використовувати отриману в процесі виконання повноважень члена Комітету інформацію для персональної вигоди та / або вигоди третіх осіб.

8. ІНШІ УМОВИ ДОГОВОРУ

8.1. Умови цього Договору може бути змінено за згодою Сторін з обов'язковим укладанням додаткової угоди до цього Договору.

8.2. Одностороння відмова від виконання Сторонами своїх зобов'язань не допускається, крім випадків, передбачених цим Договором або законодавством України.

8.3. Додаткові угоди та додатки до цього Договору є його невід'ємними частинами і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані Сторонами.

8.4. Сторони несуть повну відповідальність за достовірність вказаних ними у цьому Договорі свого місцезнаходження / місця проживання та зобов'язуються письмово (листом на електронну / поштову адреси) повідомити іншу Сторону про їх зміну не пізніше одного місяця після настання таких змін, а у разі неповідомлення несуть ризик настання пов'язаних із цим несприятливих наслідків.

8.5. Жодна із Сторін не має права передавати свої права та обов'язки за цим Договором третім особам.

8.6. У випадках, не передбачених цим Договором, Сторони керуються законодавством України.

8.7. Цей Договір укладено у двох примірниках (по одному для кожної із Сторін), що мають однакову юридичну силу.

9. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ, РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН**Мінфін:**

Місце реєстрації: _____

Місцезнаходження: _____

тел. /факс: _____

email: _____

код за ЄДРПОУ _____

М. П.**Незалежний експерт:**

Місце реєстрації: _____

Місцезнаходження
/ місце проживання: _____

тел. /факс: _____

email: _____

код за РНОКПП _____
