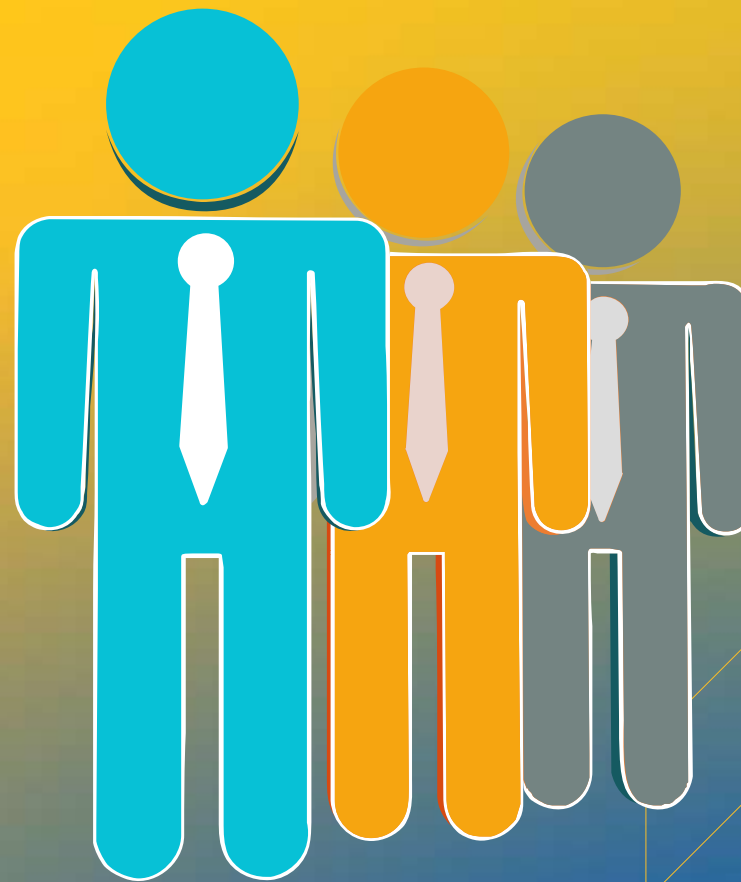




Міністерство
фінансів
України

**ДІЯЛЬНІСТЬ АУДИТОРСЬКИХ
КОМІТЕТІВ
ЯК ОДИН ІЗ ВАЖЛИВИХ
АСПЕКТІВ РЕАЛІЗАЦІЇ ФУНКЦІЇ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**





Міністерство
фінансів
України

ЗМІСТ

1

Роль і завдання аудиторського комітету в державному органі
слайди 3 – 7

2

Важливі передумови для створення та ефективного функціонування
аудиторського комітету
слайд 8

3

Основні принципи функціонування аудиторських комітетів
слайд 9

4

Бар'єри на шляху до ефективного функціонування
аудиторського комітету
слайд 10

5

Рекомендації щодо організації аудиторського
комітету в державному органі
слайди 11 - 14



Міністерство
фінансів
України

Роль аудиторського комітету (міжнародна практика)

Комітет допомагає вищому керівництву виконувати свої функції управління та нагляду за фінансовою звітністю, системою внутрішнього контролю, управління ризиками та функціями внутрішнього та зовнішнього аудиту.

Аудиторський комітет



КООРДИНУЮЧА РОЛЬ

Щодо системи управління в цілому, управління ризиками, внутрішнього аудиту, у тому числі, посилення незалежності та ефективності функції внутрішнього аудиту

НАГЛЯДОВА РОЛЬ

Щодо системи управління в цілому, управління ризиками, внутрішнього аудиту, фінансової звітності та відповідності

ПІДТРИМКА

Дорадча роль керівництву в його відповідальності за управління установою в цілому



Міністерство
фінансів
України

Особливості функціонування аудиторських комітетів в Україні



Державні органи

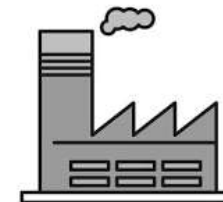
- ▶ Створення та особливості діяльності аудиторського комітету регулюються п. 15-1 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Уряду від 28.09.2011 №1001
- ▶ Консультативно-дорадчий орган

ДОРАДЧА РОЛЬ

проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення в державному органі



АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ



Підприємства, що становлять суспільний інтерес

- ▶ Обов'язковість створення та особливості діяльності аудиторського комітету встановлюються ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- ▶ Окремо створений орган або орган (підрозділ), на який покладено відповідні функції

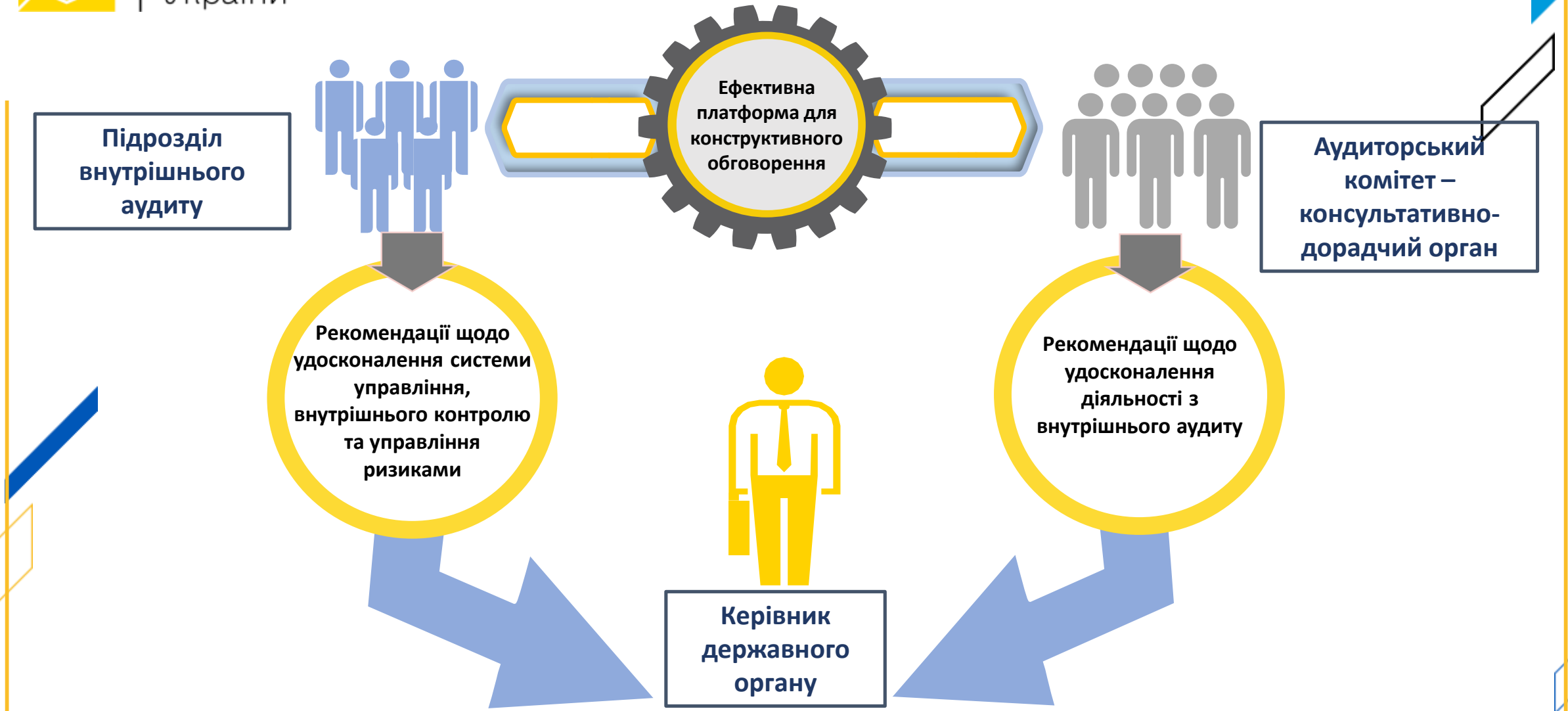
НАГЛЯДОВА РОЛЬ

нагляд за процесом підготовки публічної звітності, моніторинг ключових операцій та фінансових показників, вибір зовнішніх аудиторів та контроль якості їх роботи, оцінка ефективності служби внутрішнього аудиту, координування роботи різних служб та підрозділів із метою мінімізації ризиків для бізнесу і захисту прав акціонерів та інвесторів компанії ін.



Міністерство
фінансів
України

Аудиторський комітет в державному органі





Міністерство
фінансів
України

Основні завдання аудиторського комітету в державному органі





Міністерство
фінансів
України

Переваги функціонування аудиторського комітету в державному органі

1

Позитивна
динаміка в
розвитку функції
внутрішнього
аудиту в
державному органі

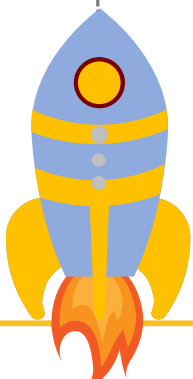
2

Допомога у
забезпеченні
своєчасного реагування
на зміни у
внутрішньому і
зовнішньому
середовищі

3

Укріплення
авторитету
підрозділу
внутрішнього аудиту
в державному органі

МАКСИМАЛЬНА
КОРИСТЬ ВІД
ДІЯЛЬНОСТІ З
ВНУТРІШНЬОГО
АУДИТУ





Міністерство
фінансів
України

Важливі передумови для створення та ефективного функціонування аудиторського комітету





Міністерство
фінансів
України



Принципи функціонування аудиторського комітету

*З метою уникнення
негативних наслідків
формального
функціонування
аудиторських
комітетів необхідно
забезпечити
дотримання
ключових принципів*

ПРИНЦИП
НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ПРИНЦИП
ПРОФЕСІОНАЛІЗМУ

ПРИНЦИП
ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

ПРИНЦИП
ДОВІРИ

ПРИНЦИП
ЕФЕКТИВНОСТІ

ПРИНЦИП
УЧАСТІ





Міністерство
фінансів
України

Бар'єри, які заважають повноцінному функціонуванню аудиторського комітету



Лобіювання членами
аудиторського
комітету власних
інтересів або
інтересів третіх сторін



Відсутність мотивації
у членів
аудиторського
комітету



Ігнорування
керівником
державного органу
результатів роботи
аудиторського
комітету



Низький рівень
знань членів
аудиторського
комітету



Висока
завантаженість
аудиторського
комітету
обсягами роботи





Послідовність дій з організації аудиторського комітету в державному органі

Збір інформації про внутрішні і зовнішні фактори, які визначають необхідність створення аудиторського комітету в державному органі

01



02

Аналіз і оцінка зібраної інформації

Прийняття рішення про створення аудиторського комітету (кількісний і якісний склад комітету)

03



04

Розробка положення про аудиторський комітет (визначення мети і завдань, прав та обов'язків членів комітету, організаційних аспектів його діяльності)

Пошук і відбір членів аудиторського комітету (оцінка професійної компетентності та незалежності)

05



06

Затвердження керівником державного органу положення про аудиторський комітет, його персонального складу, призначення голови аудиторського комітету



Рекомендації щодо розробки положення про аудиторський комітет

Розділ

Загальні положення

Повноваження

Склад та формування

Права та обов'язки

Організація роботи

Прикінцеві положення

Що визначає

- ✓ статус аудиторського комітету в державному органі
- ✓ мету створення
- ✓ завдання аудиторського комітету
- ✓ «що робить аудиторський комітет» (функції, які необхідно здійснювати для виконання покладених завдань)
- ✓ хто утворює аудиторський комітет, затверджує положення, призначає голову та членів комітету
- ✓ кількість членів комітету, у тому числі, кількість незалежних експертів
- ✓ вимоги щодо професійного рівня та особистих якостей членів комітету
- ✓ права голови та членів аудиторського комітету
- ✓ основні обов'язки
- ✓ хто забезпечує інформаційне, матеріально-технічне забезпечення діяльності аудиторського комітету
- ✓ як організовуються і проводяться засідання, їх періодичність
- ✓ інші організаційні питання діяльності аудиторського комітету
- ✓ порядок внесення змін до положення
- ✓ інші важливі аспекти діяльності аудиторського комітету

Ознайомитися з примірним положенням про аудиторський комітет можна [у додатку 5 Методологічних вказівок з внутрішнього аудиту](#).



Формування складу аудиторського комітету

► **Не менше двох членів**

(представники інших державних органів, органів місцевого самоврядування, наукових і навчальних закладів, громадських організацій, їх об'єднань, міжнародних та іноземних організацій, інші особи)

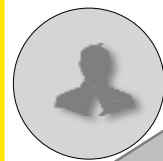
► **Обов'язково - один експерт у сфері аудиту або бухгалтерського обліку**

► **Загальні вимоги:**

- ✓ вища освіта не нижче ступеня магістра
- ✓ стаж роботи у сфері аудиту, бухобліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше п'яти років
- ✓ бездоганна ділова репутація

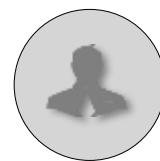
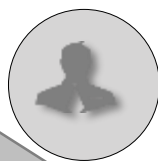


Голова аудиторського комітету
(призначається керівником державного органу із
відібраних членів аудиторського комітету)



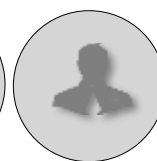
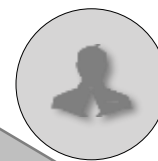
За згодою

Незалежні експерти



Рішення
керівника

Посадові особи державного органу



► **Не можуть бути членами аудиторського комітету керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту державного органу**

Інших обмежень щодо кількісного та персонального складу членів аудиторського комітету із числа посадових осіб державного органу Порядком №1001 не встановлено.

Водночас під час формування аудиторського комітету перевагу слід надавати посадовим особам, які дійсно можуть своїми знаннями і досвідом сприяти розвитку діяльності внутрішнього аудиту в державному органі

Члени аудиторського комітету



Міністерство
фінансів
України

У разі утворення аудиторського комітету в державному органі...



Рішення про утворення
аудиторського комітету
(визначено склад та
затверджено положення)



Міністерство фінансів
України



Інформування у місячний строк після утворення
(п. 3 Постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062)