



ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

14.01.2026

м.Полтава

№ 63

Про внесення змін до
розпорядження начальника
облвійськадміністрації від
26.06.2025 № 585

Відповідно до Закону України „Про місцеві державні адміністрації” з метою удосконалення методів здійснення оцінки діяльності аудиторського комітету в Полтавській обласній державній (військовій) адміністрації внести зміни до розпорядження начальника облвійськадміністрації від 26.06.2025 № 585 „Про аудиторський комітет в Полтавській обласній державній (військовій) адміністрації” (зі змінами):

1. Викласти додаток „Звіт про результати діяльності аудиторського комітету” до Положення про аудиторський комітет в Полтавській обласній державній (військовій) адміністрації в новій редакції (додається).

2. Доповнити розпорядження пунктом 3 такого змісту:

„3. Затвердити Примірний перелік критеріїв для оцінювання аудиторським комітетом власної ефективності (додається).”.

Начальник обласної
військової адміністрації

Віталій ДЯКІВНИЧ

Додаток
до Положення
(пункт 7.1 розділу VII)

ЗВІТ
про результати діяльності аудиторського комітету за 20 ____ рік

1. Назва державного органу, в якому функціонує аудиторський комітет: _____
2. Інформація про склад аудиторського комітету та участь його членів в засіданнях (станом на 31 грудня звітного року)
- 2.1. Склад аудиторського комітету

№ з/п	Власне ім'я та прізвище	Позиція в аудиторському комітеті	Посада за основним місцем роботи	Участь у засіданнях протягом звітного періоду	
				показник участі у засіданнях, %	кількість пропущених засідань
1	2	3	4	5	6
Середній показник участі у засіданнях аудиторського комітету					

- 2.2. Зміни у складі аудиторського комітету

Чи відбувались протягом звітного року зміни у складі аудиторського комітету?

(якщо відповідь „так”, коротко опишіть ключові зміни та причини таких змін)

--

3. Інформація про проведені засідання аудиторського комітету
Протягом звітного періоду проведено засідань (зазначити кількість)

Дата проведення засідання	Ініціатор скликання засідання аудиторського комітету	Причина проведення засідання аудиторського комітету	Кількість присутніх членів аудиторського комітету на засідання

4. Результати діяльності аудиторського комітету

- 4.1. Повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі

Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві ризики, ідентифіковані протягом звітного року?

(якщо відповідь „так”, коротко опишіть значні ризики)

1	
2	
3	

4.2. Повідомлення про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю та пропозиції щодо їх вдосконалення

Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю в державному органі протягом звітного періоду?

(якщо відповідь „так”, заповніть таблицю)

№ з/п	Недоліки / слабкі місця (необхідно надати короткий опис по суті)	Область	Складові елементи внутрішнього контролю	Пропозиції вдосконалення (необхідно надати короткий опис)	Чи визначено строки виконання пропозиції	Чи призначено відповідальну особу за виконання пропозиції
1						
2						
3						

4.3. Рекомендації щодо визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту

Чи надавались аудиторським комітетом рекомендації щодо визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту?

(якщо відповідь „так”, заповніть таблицю)

№ з/п	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Обґрунтування
1		
2		
3		

4.3.1. Чи включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту об'єкти, які були рекомендовані аудиторським комітетом в попередньому (перед звітним) роком?

(якщо відповідь „ні” або „частково”, опишіть причини)

№ з/п	Рекомендований пріоритетний об'єкт контролю	Причина, з якої не включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту рекомендований об'єкт внутрішнього контролю
1		
2		
3		

4.4. Огляд звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та/або про стан організації та здійснення внутрішнього контролю

Чи проводився аудиторським комітетом огляд звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та/або про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю?

(якщо відповідь „так”, надайте короткий опис)

Результат розгляду	
1	
2	
3	

4.5. Огляд результативності роботи внутрішнього аудиту, у тому числі перегляд результатів внутрішнього та зовнішнього оцінювання роботи внутрішнього аудиту

Чи проводиться аудиторським комітетом огляд результативності роботи внутрішнього аудиту?

(якщо відповідь „так”, надайте короткий опис)

Результат розгляду	
1	
2	
3	

4.6. Інші дії, вжиті аудиторським комітетом, у тому числі виконання завдань/розгляд питань, які не передбачені Положенням про аудиторський комітет

(необхідно коротко описати участь аудиторського комітету, наприклад, у підготовці звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю, видача окремих вказівок/доручень тощо)

Результат розгляду	
1	
2	
3	

4.7. Інформація про неприйняті керівником державного органу рекомендацій аудиторського комітету

Чи траплялися випадки, коли керівником державного органу не приймалися пропозиції/рекомендації, підготовлені аудиторським комітетом?

(якщо відповідь „так”, опишіть, які саме рекомендації не були прийняті та вкажіть причини неприйняття)

1	
2	
3	

5. Інформація про ризики/проблеми, з якими стикався аудиторський комітет під час виконання своїх завдань, та шляхи їх вирішення

5.1. Чи виникали ризики/проблеми в діяльності аудиторського комітету протягом звітного періоду

(якщо відповідь „так”, опишіть ключові ризики/проблеми, а також заходи, які вживалися аудиторським комітетом для впливу на них, заповнивши таблицю)

№ з/п	Ризик/проблема	Короткий опис проблеми	Причина виникнення ризику проблеми	Заходи впливу на ризик/спосіб вирішення проблеми
1				
2				
3				

5.2. Чи вживались керівництвом державного органу заходи впливу на ризики/проблеми, притаманні діяльності аудиторського комітету?

(якщо відповідь „так”, опишіть які саме заходи були житі з боку керівництва державного органу або за його дорученням)

1	
2	
3	

6. Результати оцінювання аудиторським комітетом власної ефективності

6.1. Консолідовані результати проведеної самооцінки ефективності діяльності аудиторського комітету

№ з/п	Показник	Середній бал (розраховується за п'ятибальною системою на підставі результатів анкетного оцінювання всіма членами аудиторського комітету критеріїв, що не є сталими і самостійно визначаються аудиторським комітетом на основні затвердженого примірного переліку)
1	Робота аудиторського комітету в цілому	
2	Голова аудиторського комітету	
3	Індивідуальний склад аудиторського комітету	
4	Індивідуальна самооцінка	
Загальна оцінка ефективності діяльності аудиторського комітету		

6.2. Чи існує потреба в удосконаленні підходів до діяльності аудиторського комітету за результатами самооцінки?

(якщо відповідь „так”, опишіть які саме заходи були житі з боку керівництва державного органу або за його дорученням)

1	
---	--

2	
3	

Звіт розглянуто та схвалено рішенням аудиторського комітету (від _____ протокол № _____).

Голова аудиторського комітету

(підпис)

(власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника
Полтавської обласної
військової адміністрації
14.01.2026 № 63

ПРИМІРНИЙ ПЕРЕЛІК

критеріїв для оцінювання аудиторським комітетом власної ефективності

I. Щодо роботи аудиторського комітету в цілому:

- 1) аудиторський комітет має відповідний набір навичок, досвіду, незалежності, знання сфер діяльності обласної державної (військової) адміністрації;
- 2) аудиторський комітет не залежить від окремого члена або групи осіб комітету;
- 3) керівництво обласної державної (військової) адміністрації не чинить надмірного тиску на аудиторський комітет;
- 4) аудиторський комітет забезпечений необхідними ресурсами для своєї роботи, щоб він міг самостійно і незалежно здійснювати дії в межах своєї компетенції;
- 5) аудиторський комітет провів достатню кількість засідань у поточному році;
- 6) на засіданнях аудиторського комітету достатньо часу для доповіді та повного виступу, в тому числі обговорення всіх питань порядку денного засідання;
- 7) члени аудиторського комітету своєчасно отримують матеріали до засідань;
- 8) матеріали, які надходять до аудиторського комітету, належної якості (своєчасно підготовлені, містять повну, точну, актуальну та достовірну інформацію);
- 9) аудиторський комітет підтримує та сприяє розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній (військовій) адміністрації;
- 10) аудиторський комітет має своєчасний доступ до необхідної інформації.

II. Щодо голови аудиторського комітету:

- 1) належним чином визначає порядок денний засідань та забезпечує належну підготовку до засідань аудиторського комітету;
- 2) належним чином головує та керує засіданнями аудиторського комітету;
- 3) дозволяє всім членам аудиторського комітету повністю обговорювати питання та висловлювати свої думки та занепокоєння;

4) забезпечує, щоб засідання аудиторського комітету були зосереджені на важливих і актуальних питаннях, що постають перед обласною державною (військовою) адміністрацією;

5) доступний для всіх членів аудиторського комітету, керівництва обласної державної (військової) адміністрації, керівника підрозділу внутрішнього аудиту, інших заінтересованих осіб.

III. Щодо індивідуального складу аудиторського комітету:

1) аудиторський комітет проводить відкриті та конструктивні дискусії, і жоден член не домінує в дискусії на засіданнях аудиторського комітету;

2) аудиторський комітет стежить за тенденціями та останніми подіями, як в периметрі діяльності обласної державної (військової) адміністрації, так і сектору в цілому;

3) члени аудиторського комітету можуть висловлювати свої погляди з усіх питань порядку денного, робити внески на засіданнях аудиторського комітету та ефективно контролювати теми, що входять до їх компетенції,

4) члени аудиторського комітету готові вислухати та поважають думку інших членів, ефективно спілкуватися між собою, з керівником внутрішнього аудиту, вищим керівництвом установи, а також зовнішніми та внутрішніми (запрошеними) експертами;

5) члени аудиторського комітету завжди належним чином готові до засідань;

6) члени аудиторського комітету демонструють готовність і відданість виконувати всі ролі та обов'язки аудиторського комітету.

IV. Щодо індивідуальної самооцінки кожний із членів аудиторського комітету має достатнє розуміння наступних питань/аспектів:

1) діяльності обласної державної (військової) адміністрації;

2) правових норм, що застосовуються до діяльності обласної державної (військової) адміністрації;

3) проблем та інших факторів, що впливають на діяльність обласної державної (військової) адміністрації;

4) фінансового обліку та звітності бюджетних установ;

5) внутрішнього і зовнішнього аудиту;

6) внутрішнього контролю та управління ризиками;

7) правових норм, що застосовуються до діяльності аудиторського комітету, включаючи його членів.

Керівник апарату
обласної військової адміністрації



Таїсія МЕЛЬНИЦЬКА