

ЗВІТ
про результати діяльності аудиторського комітету за 2025 рік

1. Назва державного органу, в якому функціонує аудиторський комітет: Полтавська обласна військова адміністрація
2. Інформація про склад аудиторського комітету та участь його членів в засіданнях (станом на 31 грудня звітного року)

2.1. Склад аудиторського комітету

№	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	Таїсія МЕЛЬНИЦЬКА	голова	керівник Апарату Полтавської обласної державної адміністрації	100	0
2	Олена НЕЛЮБА	секретар	головний спеціаліст відділу забезпечення діяльності керівництва Апарату Полтавської обласної державної адміністрації	100	0
3	Ігор БУТЕНКО	член	завідувач сектору з питань запобігання та виявлення корупції Апарату Полтавської обласної державної адміністрації	100	0
4	Світлана ЗІНЧИК	член	головний бухгалтер, виконувач обов'язків начальника фінансово-економічного управління Полтавського університету економіки і торгівлі	100	0
5	Світлана КОСЕНКО	член	начальник відділу внутрішнього аудиту та статистичного аналізу Комунальної установи „Центр фінансового-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів” Полтавської обласної ради	100	0
6	Павло КРОПИВКА	член	директор Департаменту фінансів Полтавської обласної державної адміністрації	100	0
7	Ніна ЧЕРНЯК	член	старший викладач кафедри соціальної роботи та спеціальної освіти Полтавського інституту	100	0

			економіки і права Відкритого міжнародного університету розвитку людини „Україна”		
8	Тетяна ШПАК	член	начальник відділу фінансово-господарського забезпечення – головний бухгалтер Апарату Полтавської обласної державної адміністрації	100	0
9	Марина ШТАНЬКО	член	головний спеціаліст відділу правового забезпечення та з питань персоналу Апарату Полтавської обласної державної адміністрації	100	0
Середній показник участі у засіданнях аудиторського комітету				100	0

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)

Розпорядженням начальника Полтавської обласної військової адміністрації від 12.12.2025 № 964 „Про внесення змін до розпорядження начальника облвійськадміністрації від 26.06.2025 № 585” у зв’язку із кадровими змінами до складу аудиторського комітету введено Бутенка Ігоря Станіславовича, завідувача сектору з питань запобігання та виявлення корупції апарату Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, Штанько Марину Валеріївну, головного спеціаліста відділу правового забезпечення та з питань персоналу апарату Полтавської обласної державної (військової) адміністрації, виведено зі складу аудиторського комітету Ковальчук Ірину Володимирівну.

3. Інформація про проведені засідання аудиторського комітету

Протягом звітного періоду проведено засідань (зазначити кількість) – 1 (одне) засідання.

Дата проведення засідання	Ініціатор скликання засідання аудиторського комітету	Причина проведення засідання аудиторського комітету	Кількість присутніх членів аудиторського комітету на засідання
19.12.2025	Голова аудиторського комітету	Необхідність обговорення об’єктів контролю, визначених за результатами оцінки ризиків, з метою їх включення до плану діяльності Полтавської обласної військової адміністрації з внутрішнього аудиту на 2026 рік	9

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)

№	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)

№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Обґрунтування
1	Департамент з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами Полтавської обласної військової адміністрації	45 балів за кількістю ризиків високого ступеню серед структурних підрозділів Полтавської обласної військової адміністрації
2	Комунальне підприємство „Обласний заклад з надання психіатричної допомоги Полтавської обласної ради”	40 балів за кількістю ризиків високого ступеню серед підприємств, установ та організацій, які перебувають в управлінні Полтавської обласної військової адміністрації
3	Комунальне підприємство „Полтавська обласна клінічна лікарня ім. М. В. Скліфосовського Полтавської обласної ради”	40 балів за кількістю ризиків високого ступеню серед підприємств, установ та організацій, які перебувають в управлінні Полтавської обласної військової адміністрації

4	Комунальне підприємство „Полтавський обласний клінічний онкологічний диспансер Полтавської обласної ради”	40 балів за кількістю ризиків високого ступеню серед підприємств, установ та організацій, які перебувають в управлінні Полтавської обласної військової адміністрації
---	---	--

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)

№	Рекомендований пріоритетний об’єкт контролю	Причина, з якої не включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту рекомендований об’єкт внутрішнього контролю
1	—	У попередньому (перед звітним) періоді, яким є 2024 рік, аудиторський комітет не рекомендував об’єкти до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік, оскільки був утворений у звітному 2025 році
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)

№	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

№	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
---	----------	--

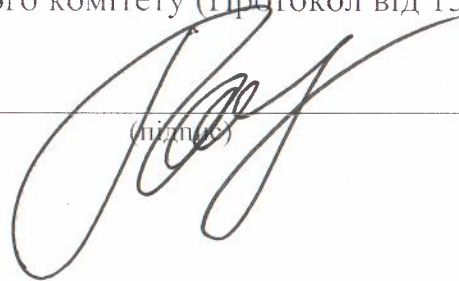
		аудиторським комітетом на основні затвердженого примірного переліку)
1	Робота аудиторського комітету в цілому	4,7
2	Голова аудиторського комітету	4,5
3	Індивідуальний склад аудиторського комітету	4,6
4	Індивідуальна самооцінка	4,7
Загальна оцінка ефективності діяльності аудиторського комітету		4,6

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 (Протокол від 15.01.2026 № 2).

Голова аудиторського комітету



(підпис)

Таїсія МЕЛЬНИЦЬКА

(власне ім'я та ПРІЗВИЩЕ)