



ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації –
начальника обласної військової адміністрації

м. Сіверськодонецьк

№ _____

**Про створення аудиторського
комітету Луганської обласної
державної адміністрації**

Керуючись статтями 6, 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Законом України «Про правовий режим воєнного стану», частиною третьою статті 26 Бюджетного кодексу України, пунктом 15¹ Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, абзацом п'ятим пункту 6 Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (у редакції від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, враховуючи лист Міністерства фінансів України від 20.03.2026 № 33020-09-5/8020, з метою забезпечення надання фахових консультацій і розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації,
зобов'язую:

створити аудиторський комітет Луганської обласної державної адміністрації (далі – Комітет), затвердивши його склад та Положення про нього, що додаються.

Голова обласної державної
адміністрації – начальник
обласної військової адміністрації

Олексій ХАРЧЕНКО



СЕД АСКОД
Луганська обласна державна адміністрація
Дата реєстрації та номер: від 29.04.2026 № 151
Підписувач: ХАРЧЕНКО ОЛЕКСІЙ АНДРІЙОВИЧ
Сертифікат: 5E984D526F82F38F04000000325CEB01F7CEBA06
Дійсний з 09.10.2025 11:25:10 до 09.10.2026 23:59:59

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної
держадміністрації – начальника
обласної військової адміністрації

№ _____

СКЛАД
аудиторського комітету Луганської
обласної державної адміністрації

Смирнов Олексій - перший заступник голови обласної державної адміністрації, голова комітету

Члени комітету

Анікієва Тетяна - директор Департаменту фінансів обласної державної адміністрації

Костиря Сергій - начальник юридичного управління апарату обласної державної адміністрації

Лемеш Ольга - заступник начальника управління – начальник відділу фінансового забезпечення управління фінансово-господарського забезпечення апарату обласної державної адміністрації – заступник головного бухгалтера

Ткачов Ігор - заступник начальника Головного управління Державної податкової служби у Луганській області (за згодою)

Чижма Ольга - начальник фінансово-економічного управління Головного управління Пенсійного фонду України в Луганській області (за згодою)

Начальник управління
внутрішнього аудиту

Тетяна САЛЬНІКОВА



СЕД АСКОД
Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації
Дата реєстрації та номер: від 29.04.2026 № 151
Підписувач: Сальнікова Тетяна Юріївна
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000D3530004BE5DF00
Дійсний з 06.02.2025 00:00:00 до 05.02.2027 23:59:59

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної
держадміністрації – начальника
обласної військової адміністрації

№ _____

ПОЛОЖЕННЯ
про аудиторський комітет Луганської
обласної державної адміністрації

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет Луганської обласної державної адміністрації (далі – Комітет) є консультативно-дорадчим органом, що утворюється головою обласної державної адміністрації – начальником обласної військової адміністрації (далі – голова облдержадміністрації) з метою надання фахових консультацій і розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення.

2. Комітет у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, зокрема Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, Основними засадами функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (у редакції від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, іншими актами законодавства, що стосуються його діяльності, розпорядженнями голови облдержадміністрації та цим Положенням.

3. Основними завданнями Комітету є:

сприяння організаційній і функціональній незалежності управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації (далі – Управління), подання пропозицій голові облдержадміністрації щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності Управління;

сприяння створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту та недопущення обмежень організації роботи



СЕД АСКОД
Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної
адміністрації
Дата реєстрації та номер: від 29.04.2026 № 151
Підписувач: Сальнікова Тетяна Юріївна
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000D3530004BE5DF00
Дійсний з 06.02.2025 00:00:00 до 05.02.2027 23:59:59

Управління, усуненню умов щодо перешкоджання виконанню начальником або працівниками Управління обов'язків та втручання в їхню діяльність посадових або інших осіб;

розгляд стану вжиття головою облдержадміністрації необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

обговорення результатів діяльності Управління;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації;

надання фахових консультацій та розгляд питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю та/або функціонуванням окремих його елементів, підготовка рекомендацій з їх удосконалення;

обговорення інших питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації, у тому числі за ініціативою голови облдержадміністрації або начальника Управління.

II. Повноваження Комітету

Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати діяльність, ресурси та організаційну структуру Управління з метою недопущення будь-яких обмежень для організації його роботи, а також для оцінювання наявних/потенційних конфліктів інтересів;

2) розглядати питання щодо організаційної та функціональної незалежності Управління, проблемні питання, що виникають під час проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань;

3) подавати пропозиції голові облдержадміністрації про необхідність вжиття заходів для забезпечення незалежності Управління та удосконалення його роботи;

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

5) запрошувати начальника та/або працівників Управління на засідання Комітету;

6) готувати звіт про результати діяльності Комітету для оприлюднення на офіційному вебсайті обласної державної адміністрації.

III. Склад та формування Комітету

1. Голова облдержадміністрації своїм розпорядженням утворює Комітет, затверджує його персональний склад та Положення.

2. До складу Комітету входять посадові особи обласної державної адміністрації та за згодою – незалежні експерти (представники інших державних органів, органів місцевого самоврядування, наукових і навчальних закладів,

громадських організацій, їх об'єднань, міжнародних та іноземних організацій, інші особи).

Незалежним експертом може бути 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 та бездоганну ділову репутацію.

3. До складу Комітету включаються не менше двох незалежних експертів, у тому числі один – у сфері аудиту або бухгалтерського обліку.

4. Начальник і працівники Управління не входять до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

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) вносити пропозиції щодо включення до порядку денного питань, що належать до повноважень Комітету, запрошення на його засідання керівників та працівників структурних підрозділів обласної державної адміністрації, керівників підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації;

4) викладати у письмовій формі окрему думку, яка долучається до протоколу засідання Комітету;

5) отримувати необхідну інформацію на запити або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від керівництва обласної державної адміністрації, керівників її структурних підрозділів, працівників Управління, керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації.

2. Члени Комітету зобов'язані:

1) бути незалежними та об'єктивними під час виконання повноважень;

2) вносити пропозиції та рекомендації для розгляду на засіданнях Комітету;

3) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

4) вживати заходів щодо забезпечення захисту інформації з обмеженим доступом, отриманої під час виконання повноважень відповідно до Положення.

V. Права та обов'язки голови Комітету

1. Голова Комітету здійснює загальне керівництво діяльністю Комітету, визначає порядок денний засідань та головує на них.

2. Голова Комітету, крім покладених на нього прав та обов'язків як члена Комітету, має право:

- 1) підписувати запити на інформацію від імені Комітету та звіти про результати його діяльності;
- 2) скликати засідання Комітету;
- 3) давати доручення членам Комітету щодо підготовки матеріалів для розгляду на його засіданнях, ведення протоколу тощо.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

- 1) проводити засідання Комітету не рідше двох разів на рік;
- 2) призначати дату і час, визначати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;
- 3) підписувати протоколи засідань Комітету;
- 4) подавати, за потреби, на розгляд голові облдержадміністрації пропозиції з питань, розглянутих Комітетом;
- 5) забезпечувати якісне та повне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

VI. Організація роботи Комітету

1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання, на які можуть бути запрошені керівництво обласної державної адміністрації, керівники та працівники її структурних підрозділів, керівники підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

Засідання Комітету скликаються за дорученням голови Комітету або за ініціативи більшості членів Комітету.

2. Засідання Комітету проводиться його головою відповідно до порядку денного та є правоможним у разі присутності на ньому не менше половини його членів.

У разі тимчасової відсутності голови Комітету на початку засідання члени Комітету обирають з їх числа особу, яка головуватиме на засіданні.

3. На засіданні Комітету кожному з його членів та запрошеним особам надається можливість для виступу.

4. Рішення Комітету приймаються більшістю голосів присутніх на засіданні членів шляхом відкритого голосування і оформлюються протоколом, який підписують головуючий та член комітету, якому доручено ведення протоколу. У разі рівного розподілу голосів вирішальним є голос головуючого на засіданні.

В умовах дії воєнного стану підписання може здійснюватися із застосуванням електронних комунікаційних мереж шляхом накладання особистих підписів у протоколі.

Член Комітету, який не підтримує пропозиції (рекомендації), може викласти у письмовій формі свою окрему думку, що додається до протоколу засідання та є його невід'ємною частиною.

5. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комітету здійснюється Управлінням.

Начальник управління
внутрішнього аудиту

Тетяна САЛЬНІКОВА