

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства молоді та
спорту України

_____ 2023 року № _____

**Положення
про аудиторський комітет у Міністерстві молоді та спорту України**

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет у Міністерстві молоді та спорту України (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Міністерстві молоді та спорту України з метою проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту та підготовки рекомендацій щодо її удосконалення.

2. Основним завданням Комітету є підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Мінмолодьспорті, яка забезпечується шляхом:

1) сприяння:

організаційній і функціональній незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;

створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту;

недопущенню обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, усуненню умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків та втручання у їх діяльність посадових або інших осіб;

2) обговорення:

результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в Мінмолодьспорті, у тому числі за ініціативою Міністра молоді та спорту України або керівника підрозділу внутрішнього аудиту;

3) розгляду стану вжиття Міністром молоді та спорту України, керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту, відповідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

4) надання пропозицій щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в Мінмолодьспорті.

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 від 28.09.2011 № 1001 «Деякі



України постановою Кабінету Міністрів
Міністерства внутрішнього аудиту
№2977 від 24.05.2023
КЕП: Гутцайт В. М. 24.05.2023 15:27
3FAA9288358EC003040000006EE52E00F7AEAF00

та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933, внутрішніми розпорядчими документами Мінмолодьспорту.

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

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

2) розглядати:

питання щодо організаційної та функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту на підставі інформації від підрозділу внутрішнього аудиту або зовнішніх експертів;

звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;

питання про результати внутрішнього та зовнішнього оцінювання діяльності підрозділу внутрішнього аудиту щодо відповідності вимогам Стандартів, Кодексу етики, інших законодавчих актів;

проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів;

3) надавати пропозиції Міністру молоді та спорту України щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та удосконалення його роботи;

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

5) запрошувати керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту на засідання Комітету;

6) готувати звіт про результати діяльності Комітету та оприлюднювати його на офіційному веб-сайті Мінмолодьспорту.

III. Склад та формування Комітету

1. Міністр молоді та спорту України своїм рішенням утворює Комітет, затверджує це Положення, персональний склад Комітету та призначає голову Комітету.

2. До складу Комітету входять посадові особи державного органу 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. Кількість членів Комітету складає 4 особи (з урахуванням голови Комітету), з них 4 незалежних експерти.

4. Керівник і працівники підрозділу внутрішнього аудиту 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) пропонувати включити до порядку денного питання, що належить до повноважень Комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Комітету керівників та працівників структурних підрозділів Мінмолодьспорту, керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту;

5) викласти в письмовій формі свою окрему думку та долучити її до протоколу Комітету;

6) отримувати на запити необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від керівництва Мінмолодьспорту, працівників підрозділу внутрішнього аудиту, керівників структурних підрозділів, керівників підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту;

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі із працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

2. Члени Комітету зобов'язані:

1) бути незалежними та об'єктивними під час виконання своїх повноважень, визначених цим Положенням;

2) надавати пропозиції та рекомендації для розгляду на засіданні Комітету;

3) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

4) вживати заходи щодо забезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала їм відома у зв'язку зі здійсненням ними 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 та звіти про результати діяльності Комітету;
- 2) скликати засідання Комітету;
- 3) давати доручення членам Комітету на підготовку матеріалів для розгляду на засіданні Комітету та визначати строки їх подання;
- 4) виключати з порядку денного засідання Комітету питання, що підготовлені несвоєчасно або неякісно;
- 5) призначати із персонального складу Комітету відповідального за підготовку звіту про результати діяльності Комітету.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

- 1) проводити засідання Комітету не рідше двох разів на рік;
- 2) призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;
- 3) підписувати протоколи засідань Комітету;
- 4) подавати на розгляд Міністру молоді та спорту України пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;
- 5) звітувати Міністру молоді та спорту України про роботу Комітету;
- 6) забезпечувати якісне та повне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

VI. Організація роботи Комітету

1. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комітету здійснюється Мінмолодьспортом.

2. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету можуть бути запрошені керівництво Мінмолодьспорту, керівники та працівники його структурних підрозділів, керівники підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінмолодьспорту, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

3. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.

4. Засідання Комітету є правомочним у разі присутності на ньому не менше двох третіх його членів.

5. 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.

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

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

8. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів питання вноситься на розгляд Міністру молоді та спорту України.

9. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом.

Секретар Комітету:

1) готує проєкт порядку денного засідання Комітету з урахуванням пропозицій членів Комітету;

2) здійснює оперативне інформування засобами електронного та телефонного зв'язку членів Комітету стосовно організаційних питань діяльності Комітету, доводить затверджений головою Комітету порядок денний засідань до відома членів Комітету та запрошених на засідання Комітету;

3) подає членам Комітету матеріали з питань, внесених на розгляд Комітету;

4) оформляє протоколи засідань Комітету та підписує їх.

У протоколі засідання Комітету коротко викладається зміст виступів членів Комітету та запрошених осіб, пропозиції та рекомендації, надані під час засідання Комітету, а також результати поіменного голосування тощо. Окрема думка члена Комітету, якщо він голосував проти або утримався з питань, що обговорювалися на засіданні Комітету, може викладатися в письмовій формі та додаватися до протоколу засідання Комітету;

5) готує список розсилання протоколу Комітету та подає його на підпис голові Комітету разом із протоколом;

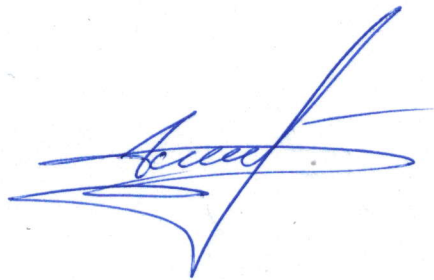
6) доводить до відома учасників засідання протоколи Комітету відповідно до списку розсилання засобами електронного та поштового зв'язку.

VII. Прикінцеві положення

1. Проєкт цього Положення розробляється Комітетом, розглядається на засіданні Комітету та схвалюється простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні, і подається на розгляд Міністру молоді та спорту України.

2. Зміни до цього Положення вносяться у порядку його затвердження.

Голова Комітету



Олександр БЕНІУХ