



ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ _____

*Про утворення аудиторського
комітету Фонду державного
майна України*

Відповідно до Закону України «Про Фонд державного майна України», пункту 15¹ Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (із змінами),

НАКАЗУЮ:

1. Утворити аудиторський комітет Фонду державного майна України та затвердити його склад, що додається.
2. Затвердити Положення про аудиторський комітет Фонду державного майна України, що додається.
3. Призначити секретарем аудиторського комітету Фонду державного майна України ГРАММУ Альону Володимирівну – головного спеціаліста організаційного відділу Управління організаційного забезпечення роботи Фонду. У разі неможливості секретаря взяти участь у засіданні аудиторського комітету з поважних причин у засіданні бере участь представник структурного підрозділу за основним місцем роботи секретаря аудиторського комітету, який виконує його повноваження на час відсутності.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова Фонду

Дмитро НАТАЛУХА



UB
Фонд державного майна України
№369 від 05.03.2026
КЕП: Наталуха Д. А. 04.03.2026 20:15
04AF212836405D9904000001D3D3D00342DED00
Сертифікат дійсний з 16.01.2026 00:00 до 15.01.2028 23:59

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Фонду

державного майна України

« ____ » _____ 2026 року №

Положення

про аудиторський комітет Фонду державного майна України

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет Фонду державного майна України (далі - Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при Фонді державного майна України (далі – Фонд) з метою надання фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту та підготовки рекомендацій щодо їх удосконалення.

2. Основним завданням Комітету є:

1) з питань з внутрішнього аудиту в Фонді:

сприяння організаційній і функціональній незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, подання пропозицій Голові Фонду щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу;

сприяння створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, зокрема забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту;

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

розгляду стану вжиття Головою Фонду/начальником регіонального відділення Фонду та/або керівником підприємства (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання) / установ / організацій, що належать до сфери управління Фонду, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

обговорення результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

подання пропозицій керівництву Фонду щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в Фонді;



UB
Фонд державного майна України
№369 від 05.03.2026
КЕП: Стоянова Т. А. 04.03.2026 10:01
3FAA9288358EC003040000004ADD34006B6AD600
Сертифікат дійсний з 09.07.2024 00:00 до 08.07.2026 23:59

обговорення інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в Фонді, зокрема за ініціативою Голови Фонду або керівника підрозділу внутрішнього аудиту Фонду;

2) з питань внутрішнього контролю в Фонді:

надання фахових консультацій та розгляд питань, пов'язаних з організацією та здійсненням внутрішнього контролю в апараті Фонду, його регіональних відділеннях та на підприємствах (у тому числі суб'єктах господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), в установах і організаціях, що належать до сфери управління Фонду, та/або функціонуванням окремих його елементів;

підготовки рекомендацій з удосконалення системи внутрішнього контролю в цілому або окремих її елементів, зокрема щодо посилення управлінської відповідальності та підзвітності керівників регіональних відділень, структурних підрозділів та працівників Фонду, а також керівників підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери його управління;

обговорення звітності про стан організації та здійснення в Фонді внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю.

3. У своїй діяльності Комітет керується законами України, а також указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 «Про затвердження Основних засад функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001», іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933, цим Положенням та внутрішніми розпорядчими документами Фонду.

4. Комітет під час своєї діяльності зобов'язується дотримуватися антикорупційного законодавства. Склад Комітету повідомлений про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати проблемні питання діяльності, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту з метою недопущення будь-яких обмежень для організації його роботи, а також стану вжиття Головою Фонду/начальником регіонального відділення Фонду та/або керівником підприємства (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання) / установ / організацій, що належить до сфери управління Фонду, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

2) розглядати питання організаційної та функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту; річні звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту; результати внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів; повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в Фонді та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю;

3) надавати пропозиції Голові Фонду щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та удосконалення його роботи; вдосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її елементів;

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

5) запрошувати керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділу, відповідального за організацію та забезпечення здійснення в Фонді внутрішнього контролю, а також будь-якого іншого підрозділу, відповідального за напрям діяльності / функцію / процес тощо, щодо якого ідентифіковано суттєві ризики та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю, на засідання Комітету;

6) готувати річний звіт про результати діяльності Комітету та забезпечувати його оприлюднення на офіційному вебсайті Фонду.

III. Склад та формування Комітету

1. Комітет складається з 5 осіб, а саме посадових осіб Фонду та за згодою не менше двох незалежних експертів (один з яких є експертом у сфері аудиту або бухгалтерського обліку).

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, а також бездоганну ділову репутацію.

2. Керівник і працівники підрозділу внутрішнього аудиту не можуть входити до складу Комітету, але обов'язково запрошуються на його засідання.

3. Персональний склад Комітету затверджує Голова Фонду за поданням керівника підрозділу внутрішнього аудиту.

4. З незалежними експертами укладається договір про виконання повноважень члена Комітету на безоплатній основі, за формою наведеною у додатку до цього Положення, в якому визначаються всі суттєві умови й аспекти участі в роботі Комітету.

5. За пропозиціями голови Комітету його персональний склад може переглядатися у разі неналежного виконання членами Комітету своїх обов'язків. Пропозиції надаються керівнику підрозділу внутрішнього аудиту, який вносить Голові Фонду відповідне подання щодо зміни персонального складу Комітету.

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 Комітету питання, що належать до повноважень Комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Комітету керівників та працівників регіональних відділень, структурних підрозділів Фонду, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду;

5) викладати в письмовій формі окрему думку з питань порядку денного Комітету та долучати її до протоколу засідання Комітету;

6) отримувати на запити необхідну інформацію з питань що належать до компетенції Комітету (крім інформації з обмеженим доступом), від керівництва Фонду, керівника підрозділу внутрішнього аудиту та керівників інших структурних підрозділів апарату Фонду, регіональних відділень Фонду, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність

таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду;

7) за рішенням Комітету проводити робочі зустрічі з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, підрозділу, відповідального за організацію та забезпечення здійснення в Фонді внутрішнього контролю, а також будь-якого іншого підрозділу, відповідального за напрям діяльності / функцію / процес тощо, щодо якого ідентифіковано суттєві ризики та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю.

2. Члени Комітету зобов'язані:

1) бути присутніми на засіданнях Комітету і не пропускати їх без поважних причин;

2) бути незалежними та об'єктивними під час виконання своїх повноважень, визначених цим Положенням та договором (у разі укладення);

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

4) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

5) не розголошувати інформацію, яка стала відома у зв'язку з виконанням 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, звіти про результати діяльності Комітету;

2) скликати засідання Комітету;

3) давати доручення членам Комітету щодо підготовки матеріалів для розгляду на засіданні Комітету та визначати строки їх подання;

4) формувати порядок денний засідання Комітету, виключати з нього питання, підготовлені несвоєчасно або неякісно.

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;

3) підписувати протоколи засідань Комітету;

4) подавати на розгляд Голові Фонду пропозиції та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;

5) забезпечувати якісне та повне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

VI. Організація роботи Комітету

1. Організаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Комітету здійснює підрозділ внутрішнього аудиту із залученням інших структурних підрозділів Фонду (у разі потреби).

2. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань, у тому числі дистанційно за допомогою засобів комунікаційного зв'язку у режимі відеоконференцій. На засідання Комітету можуть бути запрошені керівництво Фонду, керівники та працівники регіональних відділень, структурних підрозділів Фонду, підприємств (зокрема суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління Фонду, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

3. Засідання Комітету проводяться не рідше двох разів на рік. У разі потреби за ініціативою членів Комітету та/або посадових осіб Фонду, зокрема керівника підрозділу внутрішнього аудиту, можуть проводитись позачергові засідання.

4. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.

5. Засідання Комітету є правоможним у разі присутності на ньому не менше двох третин його складу.

6. 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.

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

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

9. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів, голос голови Комітету є вирішальним.

На початку кожного засідання Комітету під час оголошення та затвердження порядку денного члени Комітету у разі наявності в них реального чи потенційного конфлікту інтересів з питань порядку денного зобов'язані повідомити про це. Про конфлікт інтересів члена Комітету також може заявити будь-який інший член Комітету або запрошений учасник засідання Комітету, якого безпосередньо стосується питання, що

розглядається.

Інформація та деталі потенційного або реального конфліктів інтересів, заявлені членами Комітету або іншими присутніми на засіданні учасниками, та вжиті заходи документуються у протоколі засідання Комітету, а такі члени Комітету не беруть участі в обговоренні та голосуванні з тих питань порядку денного, з яких у них існує реальний чи потенційний конфлікт інтересів.

10. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом, який підписується головою Комітету.

11. Секретар Комітету:

1) доводить сформований головою Комітету порядок денний засідання Комітету до його членів та запрошених на засідання Комітету не пізніше ніж за два робочих дні до його проведення;

2) веде протоколи засідання Комітету та забезпечує їх оформлення та подання на підпис голові Комітету;

3) забезпечує зберігання протоколів засідань Комітету, матеріалів, планів роботи, звітів та інших документів щодо роботи Комітету;

4) готує проекти щорічних звітів про результати діяльності Комітету та вносить їх на розгляд Комітету.

12. Звіт про результати діяльності Комітету підписаний головою Комітету, оприлюднюється на офіційному вебсайті Фонду щороку до 1 лютого.

13. Матеріали засідань Комітету (порядок денний, протокол, пропозиції та рекомендації, надані членами Комітету, тощо), матеріали та звіти про роботу Комітету, щороку формуються у справу відповідно до затвердженої номенклатури підрозділу внутрішнього аудиту.

**В. о. директора Департаменту
внутрішнього аудиту**

Тетяна СТОЯНОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Фонду

державного майна України

«_____» _____ 2026 року №

**Склад
аудиторського комітету Фонду державного майна України**

ЮСУПЖАНОВА Юлія Ренатівна	заступник Голови Фонду державного майна України, Голова комітету
Члени комітету:	
ШЕПЕТІН Ігор Олегович	заступник Голови Фонду державного майна України
ШРАМКО Андрій Володимирович	заступник Голови Фонду державного майна України
ОЛЬШАНСЬКИЙ Олександр Вікторович	доктор наук з державного управління, професор, завідувач кафедри економіки і підприємства Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля (незалежний експерт, за згодою)
ПЕРСІЙ Юрій Олександрович	кандидат економічних наук, завідувач лабораторії економічного відділення Старобільського фахового коледжу Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля (незалежний експерт, за згодою)



UB
Фонд державного майна України
№369 від 05.03.2026
КЕП: Стоянова Т. А. 04.03.2026 10:01
3FAA9288358EC003040000004ADD34006B6AD600
Сертифікат дійсний з 09.07.2024 00:00 до 08.07.2026 23:59