

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Бюро економічної безпеки
України

24.06.2025 року № 110

**Положення
про аудиторський комітет Бюро економічної безпеки України**

I. Загальні положення

1. Аудиторський комітет Бюро економічної безпеки України (далі – Комітет) є постійно діючим консультативно-дорадчим органом, створеним при БЕБ для надання фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в центральному апараті БЕБ, територіальних управліннях БЕБ, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління БЕБ.

2. Основними завданнями Комітету є:

1) підтримка розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в БЕБ, що забезпечується шляхом:

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

сприяння створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту в БЕБ, зокрема забезпечення достатньої кількості ресурсів на провадження діяльності з внутрішнього аудиту в БЕБ, та недопущення обмежень в організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ, усунення умов, що перешкоджають виконанню обов'язків, покладених на керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ, запобігання втручанню в їхню діяльність посадових або інших осіб;

розгляду стану вжиття БЕБ та/або керівниками територіального управління БЕБ, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління БЕБ, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

обговорення результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ та головних спеціалістів територіальних управлінь БЕБ;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінок якості внутрішнього аудиту в БЕБ;

подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в БЕБ та територіальних управліннях БЕБ;

обговорення інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в центральному апараті БЕБ, територіальних управліннях БЕБ, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери

управління БЕБ, зокрема за ініціативою Директора БЕБ (особи, яка виконує його обов'язки) або керівника підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ;

2) підтримка розвитку діяльності з внутрішнього контролю в БЕБ, яка забезпечується шляхом:

надання фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із організацією та функціонуванням внутрішнього контролю в центральному апараті БЕБ, територіальних управліннях БЕБ, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління БЕБ, та/або функціонуванням окремих його елементів;

підготовки рекомендацій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю в БЕБ у цілому або окремих її елементів, зокрема щодо посилення управлінської відповідальності та підзвітності керівників структурних підрозділів та працівників БЕБ, а також керівників територіальних управлінь БЕБ, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління БЕБ;

обговорення інших питань, пов'язаних із організацією та функціонуванням внутрішнього контролю в центральному апараті БЕБ, територіальних управліннях БЕБ, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління БЕБ, у тому числі за ініціативою керівника БЕБ або особи, відповідальної за здійснення внутрішнього контролю в БЕБ.

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, 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», Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062, іншими актами Кабінету Міністрів України, вимогами Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти), 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 (далі – Кодекс етики), цим Положенням, внутрішніми розпорядчими документами БЕБ, з урахуванням усіх чинних змін та доповнень.

II. Повноваження Комітету

1. Комітет відповідно до покладених на нього завдань уповноважений:

1) аналізувати проблемні питання діяльності, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ з метою запобігання будь-яким обмеженням в організації його роботи, а також стан вжиття в центральному апараті БЕБ, територіальних управліннях БЕБ, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління БЕБ, необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту для оцінювання наявних / потенційних конфліктів інтересів;

2) розглядати:

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

річні звіти про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ;

результати внутрішньої та зовнішньої оцінок якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ щодо відповідності вимогам Стандартів, Кодексу етики, інших законодавчих актів;

проблемні питання, що виникають під час здійснення внутрішніх аудитів у БЕБ, виключаючи будь-які спроби втручання або впливу на їх здійснення;

повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в БЕБ, та/або суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю БЕБ;

3) подавати пропозиції Директору БЕБ (особі, яка виконує його обов'язки) щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ та вдосконалення його роботи, а також щодо підвищення ефективності системи внутрішнього контролю БЕБ або окремих її елементів;

4) звертатися із запитом про отримання інформації, необхідної для виконання повноважень, покладених на Комітет;

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

6) готувати звіт про результати діяльності Комітету та забезпечувати його оприлюднення щороку до 1 лютого на офіційному вебсайті БЕБ.

III. Склад та формування Комітету

1. Комітет складається з 6 осіб, зокрема посадових осіб БЕБ та не менше ніж двох незалежних експертів (за згодою), один із яких є експертом у сфері аудиту або бухгалтерського обліку.

Незалежним експертом вважається 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 та є представником іншого державного органу, органу місцевого самоврядування, наукового чи навчального закладу, громадської організації (їх об'єднань), міжнародної чи іноземної організації тощо.

Незалежні експерти залучаються за згодою до складу Комітету на безоплатній основі.

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

3. Персональний склад Комітету з визначенням голови, заступників голови (у разі потреби) та секретаря Комітету (з числа представників БЕБ) затверджується наказом БЕБ за поданням керівника підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ.

4. За пропозиціями голови Комітету його персональний склад може переглядатися в разі неналежного виконання членами Комітету своїх обов'язків та/або з інших підстав. Пропозиції подаються керівнику підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ, який вносить Директору БЕБ (особі, яка виконує його обов'язки) відповідне подання щодо зміни персонального складу Комітету.

5. Незалежний експерт має право за власним бажанням припинити повноваження члена Комітету на підставі відповідного завчасного (не пізніше ніж за 30 календарних днів до дати припинення повноважень) подання заяви голові 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, у тому числі онлайн;

2) брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Комітету, у тому числі онлайн;

3) пропонувати включити до річного плану роботи Комітету та порядку денного питання, що належать до повноважень Комітету;

4) вносити пропозиції щодо запрошення на засідання Комітету керівників та працівників структурних підрозділів БЕБ, територіальних управлінь БЕБ, 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 БЕБ;

5) викладати в письмовій формі свою окрему думку (у тому числі шляхом надсилання електронною поштою) та долучати її до протоколу засідання Комітету;

6) отримувати на запити необхідну інформацію (крім інформації з обмеженим доступом) у розумні строки, з урахуванням положень чинного законодавства, або будь-яке інше сприяння, пов'язане з діяльністю Комітету, від керівництва БЕБ, керівника підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ та керівників інших структурних підрозділів БЕБ, 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 БЕБ;

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

2. Члени Комітету зобов'язані:

1) бути присутніми на засіданнях Комітету (у тому числі онлайн) 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) подавати пропозиції та рекомендації для розгляду на засіданні Комітету;

4) підтримувати свою бездоганну ділову репутацію;

5) не розголошувати інформацію, яка стала їм 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 та річні плани роботи Комітету;

2) скликати засідання Комітету (у тому числі онлайн);

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

4) формувати порядок денний засідання Комітету (з урахуванням пропозицій членів Комітету), виключати з нього питання, підготовлені несвоєчасно або неякісно, та в інших випадках;

5) у разі відсутності секретаря Комітету покладати виконання його обов'язків на одного з присутніх на засіданні членів Комітету з числа посадових осіб БЕБ.

3. Голова Комітету зобов'язаний:

1) складати та подавати Директору БЕБ (особі, яка виконує його обов'язки) на затвердження річні плани роботи Комітету;

2) проводити засідання Комітету не рідше ніж двічі на рік;

3) призначати дату і час проведення засідання Комітету, затверджувати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;

4) підписувати протоколи засідань Комітету;

5) подавати на розгляд Директора БЕБ (особи, яка виконує його обов'язки) пропозиції та відповідні матеріали з питань, які розглянуто на засіданнях Комітету;

6) звітувати Директору БЕБ (особі, яка виконує його обов'язки) про роботу Комітету.

Голова Комітету забезпечує підготовку та подання щороку до 15 січня Директору БЕБ (особі, яка виконує його обов'язки) звіту про результати діяльності Комітету в письмовій формі, який містить думку Комітету щодо результатів діяльності з внутрішнього аудиту в БЕБ, внутрішнього контролю в БЕБ (у контексті відповідних звернень, що надходили на розгляд Комітету впродовж звітного року), оцінку Комітету власної ефективності та питання, які потребують уваги керівництва БЕБ;

7) забезпечувати якісне та в повному обсязі виконання завдань і функцій Комітету, визначених цим Положенням.

VI. Організація роботи Комітету

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

2. Комітет провадить свою діяльність відповідно до річного плану роботи Комітету. План роботи Комітету на календарний рік складається до 20 грудня року, що передує плановому, та подається на затвердження Директору БЕБ (особі, яка виконує його обов'язки) до початку планового періоду.

3. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань, у тому числі онлайн за допомогою засобів телекомунікаційного зв'язку в режимі відеоконференцій. На засідання Комітету може бути запрошено керівництво БЕБ, керівників та працівників структурних підрозділів БЕБ, територіальних управлінь БЕБ, 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 БЕБ, внутрішніх та зовнішніх експертів, незалежних консультантів тощо.

4. Засідання Комітету проводяться не рідше ніж двічі на рік. У разі потреби за ініціативою членів Комітету та/або посадових осіб БЕБ, зокрема керівника підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ, можуть проводитися позачергові засідання Комітету.

5. Засідання Комітету проводиться відповідно до порядку денного.

6. Засідання Комітету вважається правомочним, якщо на ньому присутні не менш як дві третини його членів.

7. Засідання Комітету веде його голова. У разі тимчасової відсутності голови Комітету члени Комітету на початку засідання обирають із числа членів Комітету особу, яка тимчасово, на визначений строк, виконуватиме обов'язки голови Комітету.

8. Засідання Комітету скликаються за дорученням голови Комітету або за ініціативою більшості членів Комітету.

9. На засідання Комітету не можуть бути запрошені представники структурних підрозділів БЕБ, діяльність яких охоплюється поточним внутрішнім аудитом (на час проведення засідання).

10. На засіданні Комітету кожному з членів Комітету та запрошеним особам надається можливість виступу. Запрошені особи мають право виступати на засіданні Комітету як експерти з питань, визначених для допомоги Комітету, і не мають права розповсюджувати або передавати будь-яку інформацію, отриману під час засідання Комітету.

11. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів членів Комітету, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів голова Комітету вносить вирішення питання на розгляд Директора БЕБ (особи, яка виконує його обов'язки).

На початку кожного засідання Комітету під час оголошення та затвердження порядку денного члени Комітету в разі наявності в них реального чи потенційного конфлікту інтересів з питань порядку денного зобов'язані повідомити про це присутніх на засіданні Комітету. 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 про потенційний або реальний конфлікт інтересів та його деталі, про які заявив член Комітету або інший присутній учасник засідання Комітету, і відомості про вжиті заходи документуються в 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.

12. Пропозиції та рекомендації, прийняті на засіданні Комітету, оформлюються протоколом. За результатами кожного засідання Комітет звітує перед Директором БЕБ (особою, яка виконує його обов'язки) протягом 10 робочих днів з дня підписання протоколу відповідного засідання про підсумки засідання, а також роботу Комітету з підготовленими пропозиціями та рекомендаціями.

13. Секретар Комітету:

1) здійснює оперативне інформування членів Комітету засобами електронного та телефонного зв'язку щодо організаційних питань діяльності Комітету, доводить до відома членів Комітету та запрошених на засідання Комітету порядок денний засідання Комітету, який сформував голова Комітету, не пізніше ніж за 2 робочі дні до його проведення;

2) веде протокол засідання Комітету (за схемою: СЛУХАЛИ – ВИСТУПИЛИ – ВИРІШИЛИ), забезпечує його оформлення з фіксацією інформації про хід засідання, у тому числі результатів поіменного голосування,

погодження протоколу засідання Комітету з членами Комітету протягом 5 робочих днів з дня проведення засідання Комітету та подання погодженого протоколу засідання Комітету на підпис голови Комітету. Окрема думка члена Комітету, якщо він голосував проти або утримався з питань, що обговорювалися на засіданні Комітету, може бути викладена в письмовій формі та додана до протоколу засідання Комітету;

3) складає список розсилання протоколу засідання Комітету та подає його голові Комітету на підпис разом із протоколом засідання Комітету;

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

5) готує щорічні звіти про результати діяльності Комітету та вносить їх на розгляд Комітету.

14. Матеріали засідань Комітету (порядок денний, протокол, пропозиції та рекомендації, які надали члени Комітету, тощо), пропозиції, матеріали та звіти про діяльність Комітету, надані на розгляд БЕБ, щороку формуються в справу відповідно до затвердженої номенклатури підрозділу внутрішнього аудиту БЕБ.

VII. Прикінцеві положення

1. Комітет розробляє проєкт Положення про Комітет, розглядає його на своєму засіданні і після схвалення простою більшістю голосів членів Комітету, присутніх на засіданні, подає на розгляд Директора БЕБ (особи, яка виконує його обов'язки).

Положення про Комітет затверджується наказом БЕБ.

2. Зміни до Положення про Комітет, схвалені на засіданні Комітету, подаються на розгляд Директора БЕБ (особи, яка виконує його обов'язки) у встановленому порядку.

Голова Комітету

Максим КУТЕРГА