

1. Назва державного органу, в якому функціонує аудиторський комітет

ВОЛИНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА 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 (необхідно обрати із випадючого списку)	Посада за основним місцем роботи (необхідно заповнити)	Участь у засіданнях протягом звітного періоду	
				Показник участі в засіданнях	Кількість пропущених засідань
1.	СТЕЛЬМАЩУК Олег Станіславович	Голова	перший заступник голови Волинської обласної державної адміністрації	100%	0
2.	КРИВЕНЮК Вячеслав Володимирович	Секретар	заступник керівника апарату – начальник управління організаційної роботи та взаємодії з органами державної влади і місцевого самоврядування апарату Волинської обласної державної адміністрації	100%	0
3.	БОНДАР Віталій Іванович	Член комітету	заступник начальника управління – начальник відділу контролю в галузі оборони, правоохоронних органах та органах влади Управління західного офісу Держаудитслужби у Волинській області	100%	0
4.	СЕЛЕДЕЦЬ Володимир Володимирович	Член комітету	заступник директора департаменту фінансів Волинської обласної державної адміністрації	100%	0
5.	ЧУДОВЕЦЬ Віталій Васильович	Незалежний член комітету	к. е. н, доцент кафедри обліку і аудиту Луцького національного технічного університету	100%	0
Середній показник участі в засіданнях аудиторського комітету				100%	

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)	НІ

3. Інформація про проведені засідання аудиторського комітету

Протягом звітного періоду проведено засідань (зазначити кількість)				1
Дата проведення засідання	Ініціатор скликання засідання аудиторського комітету	Причина ініціювання проведення засідання аудиторського комітету	Кількість присутніх членів аудиторського комітету на засіданні	
11.12.2025	Голова аудиторського комітету -СТЕЛЬМАЩУК Олег Станіславович	Розгляд і погодження організаційних та планових документів з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	5	

4. Результати діяльності аудиторського комітету

4.1.	Повідомлення про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві ризики, ідентифіковані в державному органі протягом звітного року? (якщо відповідь «ТАК», коротко опишіть значні ризики)	ТАК
1	Несвоєчасне та неякісне подання головними розпорядниками коштів бюджетних пропозицій, бюджетних запитів і звітних матеріалів, а також ризик неефективного та нецільового використання бюджетних коштів, що може впливати на своєчасне та законне планування, виконання і звітування обласного бюджету.	
2	Ймовірність кібератак, технічних збоїв, виходу з ладу серверного обладнання та втрати баз даних, а також дефіцит ІТ-фахівців, що створює загрозу безперебійному функціонуванню інформаційних систем облдержадміністрації.	
3	Недотримання вимог антикорупційного законодавства, виникнення конфлікту інтересів, порушення вимог фінансового контролю, а також ризики прийняття судових рішень не на користь облдержадміністрації у зв'язку з можливими процесуальними та правовими недоліками.	

4.2. Повідомлення про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю та пропозиції щодо її вдосконалення Чи повідомлялось аудиторському комітету про суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю в державному органі протягом звітного періоду?						НІ
(якщо відповідь «ТАК», заповніть таблицю)						
№	Недоліки / слабкі місця (необхідно надати короткий опис по суті)	Область (необхідно обрати із випадаючого списку)	Складові елементів системи внутрішнього контролю (необхідно обрати із випадаючого списку)	Пропозиції вдосконалення (необхідно надати короткий опис)	Чи визначено строки виконання пропозиції (необхідно обрати з випадаючого списку)	Чи призначено відповідальну особу за виконання пропозиції (необхідно обрати з випадаючого списку)
-	-					

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?		НІ
(якщо відповідь «ТАК», заповніть таблицю)		
№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Обґрунтування
-	-	-
4.3.1. Чи включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту об'єкти, які були рекомендовані аудиторським комітетом в попередньому (перед звітним) періоді? (якщо пріоритетів немає, виберіть «Не застосовується»)		Рекомендації не надавались
(якщо відповідь «НІ» або «Частково», опишіть причини)		
№	Рекомендований пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Причина, з якої не включено до плану діяльності з внутрішнього аудиту рекомендований об'єкт внутрішнього аудиту
-	-	-
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?		НІ
(якщо відповідь «ТАК», надайте короткий опис)		
Результати огляду		
1	-	
4.5. Огляд результативності роботи внутрішнього аудиту, у тому числі перегляд результатів внутрішнього та зовнішнього оцінювання роботи внутрішнього аудиту Чи проводився аудиторським комітетом огляд результативності роботи підрозділу внутрішнього аудиту?		НІ
(якщо відповідь «ТАК», надайте короткий опис)		
Результати огляду		
1	-	
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)		
4.7. Інформація про не прийняті керівником державного органу рекомендації аудиторського комітету Чи траплялись випадки, коли керівником державного органу не приймались пропозиції/рекомендації, підготовлені аудиторським комітетом?		НІ

(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме рекомендації не були прийняті та вкажіть причини неприйняття)

1

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

НІ

(якщо відповідь «ТАК», опишіть ключові ризики/проблеми, а також заходи, які вживались аудиторським комітетом для впливу на них, заповнивши таблицю)

№	Ризик / проблема (можна обрати із випадуючого списку)	Короткий опис ризик/проблеми	Причина виникнення ризику/проблеми	Заходи впливу на ризик/спосіб вирішення проблеми
-		надайте опис	-	-

5.2. Чи вживались керівником державного органу заходи впливу на ризики/проблеми, притаманні діяльності аудиторського комітету?

ТАК

(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме заходи були вжиті з боку керівника державного органу або за його дорученням)

1	Забезпечення діяльності аудиторського комітету: за ініціативи керівництва обласної державної (військової) адміністрації створено та забезпечено початок роботи аудиторського комітету, розглянуто та погоджено Положення про аудиторський комітет, яке подано на затвердження начальнику Волинської обласної державної (військової) адміністрації, що усунуло ризики неформалізованої та неузгодженої діяльності комітету.			
2	Розгляд і погодження ризик-орієнтованих планових документів: керівником через аудиторський комітет забезпечено розгляд та погодження Зведеного плану з реалізації заходів контролю та моніторингу на 2026 рік і Плану заходів з удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, що спрямовано на мінімізацію ключових ризиків діяльності облдержадміністрації та посилення управлінської відповідальності.			
3	Забезпечення стратегічного планування внутрішнього аудиту: погоджено Зведений план з внутрішнього аудиту на 2026–2028 роки та забезпечено його подання на затвердження, що зменшило ризики несистемності, фрагментарності та недостатнього охоплення внутрішнім аудитом ризикових сфер діяльності.			

6. Результати оцінювання аудиторським комітетом власної ефективності

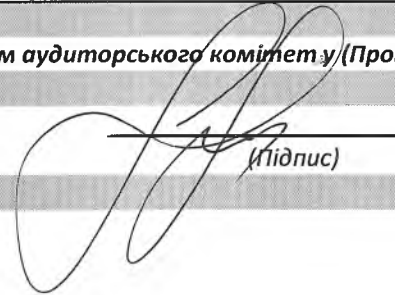
6.1. Консолідовані результати проведеної самооцінки ефективності діяльності аудиторського комітету

№	Показник	Середній бал (розрахований за результатами оцінювання системи показників всіма членами аудиторського комітету)
1	Робота аудиторського комітету в цілому	5,0
2	Голова аудиторського комітету	5,0
3	Індивідуальний склад аудиторського комітету	5,0
4	Індивідуальна самооцінка	5,0
Загальна оцінка ефективності діяльності аудиторського комітету		5,0

6.2.	Чи існує потреба в удосконаленні підходів до діяльності аудиторського комітету за результатами проведеної самооцінки?	НІ
(якщо відповідь «ТАК», опишіть які саме заходи/зміни необхідно вжити)		
1	-	

Звіт розглянуто та схвалено рішенням аудиторського комітету (Протокол № 1 від 27.01.2026)

Голова аудиторського комітету



(Підпис)

Олег СТЕЛЬМАШУК
(Власне ім'я та прізвище)

САМООЦІНКА РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Дана анкета базується на провідній практиці та застосовується з метою надання допомоги аудиторському комітету здійснити самооцінку своєї діяльності. Цей зразок інструменту може містити не всі критерії, застосовні до кожного комітету, а також не передбачає застосування всіх критеріїв до кожного комітету. Анкетування проводиться серед усіх членів аудиторського комітету. Оцінюючи стан виконання членами аудиторського комітету своїх обов'язків, визначених Положенням про аудиторський комітет цей інструмент дає можливість отримати дані стосовно ефективності аудиторського комітету.

Для кожного з наступних тверджень виберіть число від 1 до 5, де 1 означає, що ви категорично не згодні, а 5 означає, що ви повністю згодні. Залиште поле порожнім, якщо твердження непридатне або у вас недостатньо інформації, щоб оцінити діяльність аудиторського комітету за цим конкретним пунктом.

АНКЕТА САМООЦІНКИ

№	ЗАПИТАННЯ	СЕРЕДНІЙ БАЛ	ОЦІНКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ				
			СТЕЛЬМАШУК Олег Станіславович	КРИВЕНЮК В'ячеслав Володимирович	БОНДАР Віталій Іванович	СЕЛЕДЦЬ Володимир Володимирович	ЧУДОВЕЦЬ Віталій Васильович
Робота Аудиторського комітету в цілому		5,0					
1	Аудиторський комітет має відповідний набір навичок, досвіду, незалежності, знання сфер діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5
2	Аудиторський комітет не залежить від окремого члена або групи осіб комітету	5,0	5	5	5	5	5
3	Аудиторський комітет щорічно проводить аналіз на предмет незалежності усіх діючих членів, щоб переконатись, що більшість членів аудиторського комітету є незалежними	5,0	5	5	5	5	5
4	Керівництво державного органу (включаючи вище керівництво) не чинить надмірного тиску на аудиторський комітет	5,0	5	5	5	5	5
5	Аудиторський комітет забезпечений необхідними ресурсами для своєї роботи, щоб він міг самостійно і незалежно здійснювати дії в межах своєї компетенції	5,0	5	5	5	5	5
6	Аудиторський комітет провів достатню кількість засідань у поточному році	5,0	5	5	5	5	5
7	На сесіях аудиторського комітету достатньо часу для доповіді та повного виступу, в тому числі обговорення всіх питань порядку денного засідання	5,0	5	5	5	5	5
8	Члени аудиторського комітету своєчасно отримують матеріали до засідань	5,0	5	5	5	5	5
9	Матеріали, які надходять до аудиторського комітету, належної якості (своєчасно підготовлені, містять повну, точну, актуальну та достовірну інформацію)	5,0	5	5	5	5	5
10	Положення та інші внутрішні документи, які регламентують діяльність аудиторського комітету дозволяють ефективно здійснювати свою роботу	5,0	5	5	5	5	5
11	Аудиторський комітет має можливість комунікувати із зовнішніми (під час здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю в державному органі) і внутрішніми аудиторами	5,0	5	5	5	5	5
12	Аудиторський комітет сприяє забезпеченню ефективної системи внутрішнього контролю та управління ризиками в державному органі	5,0	5	5	5	5	5
13	Аудиторський комітет підтримує та сприяє розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі	5,0	5	5	5	5	5
14	Аудиторський комітет своєчасно звітує перед керівником державного органу та надає точну і повну інформацію з питань, що належать до його компетенції	5,0	5	5	5	5	5
15	Аудиторський комітет має своєчасний доступ до необхідної інформації	5,0	5	5	5	5	5
16	Аудиторський комітет має добрі стосунки з вищим керівництвом державного органу	5,0	5	5	5	5	5
Голова аудиторського комітету							
17	Оцініть, будь ласка, голову аудиторського комітету щодо його відносин із секретарем та членами аудиторського комітету, вищим керівництвом державного органу, керівником внутрішнього аудиту та іншими заінтересованими особами:	5,0					
17.1	належним чином визначає порядок денний засідань та забезпечується належна підготовка до засідань аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5
17.2	належним чином головує та керує засіданнями аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5

17.3	дозволяє всім членам аудиторського комітету повністю обговорювати питання та висловлювати свої думки та занепокоєння	5,0	5	5	5	5	5
17.4	забезпечує, щоб засідання аудиторського комітету були зосереджені на важливих і актуальних питаннях, що постають перед державним органом	5,0	5	5	5	5	5
17.5	доступний для всіх членів аудиторського комітету, вищого керівництва державного органу, керівника внутрішнього аудиту інших заінтересованих осіб	5,0	5	5	5	5	5
Індивідуальний склад аудиторського комітету		5,0					
18	Аудиторський комітет проводить відкриті та конструктивні дискусії, і жоден член не домінує в дискусії на засіданнях аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5
19	Аудиторський комітет стежить за тенденціями та останніми подіями, як в периметрі діяльності державного органу, так і сектору в цілому	5,0	5	5	5	5	5
20	Члени аудиторського комітету можуть висловлювати свої погляди з усіх питань порядку денного, робити внески на засіданнях аудиторського комітету та ефективно, проактивно контролювати теми, що входять до їх компетенції	5,0	5	5	5	5	5
21	Члени аудиторського комітету готові вислухати та поважати думку інших членів, ефективно спілкуватися між собою, з керівником внутрішнього аудиту, вищим керівництвом установи, а також зовнішніми та внутрішніми (запрошеними) експертами	5,0	5	5	5	5	5
22	Члени аудиторського комітету завжди належним чином готові до засідань	5,0	5	5	5	5	5
23	Члени аудиторського комітету демонструють готовність і відданість виконувати всі ролі та обов'язки аудиторського комітету	5,0	5	5	5	5	5
Індивідуальна самооцінка							
24	Я вважаю, що маю достатнє розуміння наступних питань/аспектів:	5,0					
24.1	діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5
24.2	галузі/сфери, в якій здійснює свою діяльність державний орган	5,0	5	5	5	5	5
24.3	правових норм, що застосовуються до діяльності державного органу	5,0	5	5	5	5	5
24.4	останніх подій в галузі/сфері, в якій функціонує державний орган, зовнішнього середовища	5,0	5	5	5	5	5
24.5	проблем та інших факторів, що впливають на діяльність державного органу	5,0	5	5	5	5	5
24.6	аспектів державного/корпоративного управління	5,0	5	5	5	5	5
24.7	фінансового обліку та звітності бюджетних установ	5,0	5	5	5	5	5
24.8	внутрішнього і зовнішнього аудиту	5,0	5	5	5	5	5
24.9	внутрішнього контролю та управління ризиками	5,0	5	5	5	5	5
24.10	правових норм, що застосовуються до діяльності аудиторського комітету, включаючи його членів	5,0	5	5	5	5	5
25	Коментарі до оцінок						