

## **ДЕКЛАРАЦІЯ**

### **внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту голова обласної державної адміністрації КУЗЬМЕНКО Сергій Анатолійович (далі – Керівник) та головний спеціаліст (з внутрішнього аудиту) ШЕВЕЛЬОВА Інна Анатоліївна (далі – головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту)) спільно заявляємо про наступне

### **I. МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

1. Метою (місією) внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності обласної державної адміністрації. А також додання цінності обласній державній адміністрації за результатами такої оцінки через надання Керівнику належних рекомендацій щодо:

1) удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

2) поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

3) посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

4) розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

2. Необхідним є забезпечення досягнення підрозділом внутрішнього аудиту таких цілей:

1) орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо;

2) надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності обласної державної адміністрації;

3) постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

4) інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії обласної державної адміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту.

## II. ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

1. Головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання незалежних висновків і рекомендацій Керівнику. Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту) в обласній державній адміністрації, що передбачає:

1) безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста (з внутрішнього аудиту) Керівнику;

2) недопущення покладення на головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту) функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

3) недопущення виконання головним спеціалістом (з питань внутрішнього аудиту) функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в обласній державній адміністрації, з метою забезпечення надання головним спеціалістом (з питань внутрішнього аудиту) незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

4) затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих головним спеціалістом (з питань внутрішнього аудиту) на підставі результатів оцінки ризиків;

5) невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб обласної державної адміністрації, в тому числі у процесі:

розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту;

стратегічних і операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них);

програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту;

планів заходів щодо врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення;

складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту);

здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

6) прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі на основі підготовлених розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

7) затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і Положення про нього із врахуванням пропозицій головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту);

8) включення головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту) до складу колегії обласної державної адміністрації (у разі необхідності);

9) надання внутрішньому аудитору повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

2. Внутрішній аудитор повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

1) виконання головним спеціалістом (з питань внутрішнього аудиту) завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

2) у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб обласної державної адміністрації, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) розглядає їх та приймає відповідні рішення, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

3. Внутрішній аудитор безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішнього аудитора обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

### **ІІІ. ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА (з питань внутрішнього аудиту)**

1. Повноваження головного спеціаліста з (питань внутрішнього аудиту) в обласній державній адміністрації визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту. Головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) обласної державної адміністрації проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю:

1) ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;

2) ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

3) якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних функцій, завдань, визначених актами законодавства;

4) використання і збереження активів;

5) надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;

6) управління державним майном;

7) правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

8) ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань обласної державної адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

2. Головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння:

1) удосконаленню діяльності обласної державної адміністрації, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками,

2) розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

3. Для виконання покладених завдань внутрішній аудитор має право на повний та безперешкодний доступ до всіх активів, документів, інформації та баз даних в обласній державній адміністрації, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішній аудитор має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

4. Про кожен випадок обмежень внутрішнього аудитора у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет обласної державної адміністрації (у разі його утворення).

5. Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішній аудитор може ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги у проведенні внутрішнього аудиту.

6. Внутрішній аудитор повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

7. Головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту затверджуються розпорядженням голови обласної державної адміністрації. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті обласної державної адміністрації з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

8. Головний спеціаліст (з питань внутрішнього аудиту) забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001 та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

#### **IV. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

1. Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у обласній державній адміністрації (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішнього аудитора (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників обласної державної адміністрації з внутрішнім аудитором.

2. Цю Декларацію підписано "        " лютого 2019 року у м. Кропивницькому.

3. За ініціативою Керівника або головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту) до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до чинного законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

4. У разі призначення нового Керівника або головного спеціаліста (з питань внутрішнього аудиту) нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

5. За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті обласної державної адміністрації.

#### **Підписи сторін:**

**Голова Кіровоградської  
обласної державної адміністрації**

 **С.КУЗЬМЕНКО**  
(підпис)

"22" лютого 2019 року

**Головний спеціаліст  
(з питань внутрішнього аудиту)**

 **І. ШЕВЕЛЬОВА**  
(підпис)

"22" лютого 2019 року