

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної адміністрації

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту голова обласної державної адміністрації **ЧОРНА** Марія Володимирівна (далі – Керівник) та в.о. начальника управління внутрішнього аудиту **ШЕВЕЛЬОВА** Інна Анатоліївна (далі – т.в.о. начальника управління) 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 управлінням 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) працівників підрозділу 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. Підрозділ 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 підрозділу в обласній державній адміністрації, що передбачає:

1) безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) підрозділу внутрішнього аудиту Керівнику;

2) недопущення покладення на підрозділ 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 підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в обласній державній адміністрації, з метою забезпечення надання працівниками підрозділу 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 підрозділом 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 процеси:

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 підрозділу 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 керівника підрозділу внутрішнього аудиту;

8) включення керівника підрозділу внутрішнього аудиту до складу колегії обласної державної адміністрації (у разі необхідності);

9) надання працівникам підрозділу внутрішнього аудиту повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

2. Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

1) виконання внутрішніми аудиторами 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, керівник підрозділу внутрішнього аудиту розглядає їх та приймає відповідні рішення, керуючись Порядком №1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

3. Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішніх аудиторів обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ІІІ. ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. Повноваження підрозділу 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. Керівник підрозділу 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 контрольно-наглядових 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. Підрозділ 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 підрозділ внутрішнього аудиту 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 внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надаються.

4. Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу керівник підрозділу 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. Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також керівник підрозділу внутрішнього аудиту 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. Підрозділ внутрішнього аудиту повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку №1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

7. Керівник підрозділу 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. Керівник підрозділу 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 в обласній державній адміністрації (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників обласної державної адміністрації з підрозділом внутрішнього аудиту.

2. Цю Декларацію підписано "09" червня 2021 року у м. Кропивницькому.

3. За ініціативою Керівника або керівника підрозділу внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до чинного законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

4. У разі призначення нового Керівника або керівника підрозділу 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**



Марія ЧОРНА

(підпис)

"09" червня 2021 року

**В.о. начальника управління
внутрішнього аудиту обласної
державної адміністрації**



Інна ШЕВЕЛЬОВА

(підпис)

"09" червня 2021 року