

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту

Волинської обласної державної (військової) адміністрації

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту голова (начальник) Волинської обласної державної (військової) адміністрації Іван РУДНИЦЬКИЙ (далі – Керівник) та начальник управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації Тетяна ЧЕМЕРИС (далі – начальник підрозділу внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про таке.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації є допомога Керівникові в досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу, а також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Керівнику належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення підрозділом внутрішнього аудиту таких цілей:

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

- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі в навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

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

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

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 внутрішнього аудиту у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації, що передбачає:

- безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) начальника підрозділу внутрішнього аудиту Керівникові, а працівників підрозділу (далі – внутрішніх аудиторів) – начальнику підрозділу внутрішнього аудиту;

- 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 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних зі створенням / побудовою системи внутрішнього контролю у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації, з метою забезпечення надання підрозділом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Волинської обласної державної (військової) адміністрації, серед них у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, план (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, планів заходів з урахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процеси 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;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених начальником підрозділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього з урахуванням пропозицій начальника підрозділу внутрішнього аудиту (у разі необхідності);

включення начальника підрозділу внутрішнього аудиту до складу колегії Волинської обласної державної (військової) адміністрації;

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає: виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Волинської обласної державної (військової) адміністрації, непов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає начальник підрозділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

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.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження підрозділу внутрішнього аудиту у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації визначено Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Підрозділ внутрішнього аудиту Волинської обласної державної (військової) адміністрації проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього

контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у Зведеному плані діяльності; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції й консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Волинської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних Волинської обласної державної (військової) адміністрації, необхідних для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу начальник підрозділу внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівникові, який вживає відповідних заходів для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Волинської обласної державної (військової) адміністрації (в разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть 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.

Внутрішні аудитори повинні діяти й виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, інших документів з внутрішнього аудиту.

Начальник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівникові Волинської обласної державної (військової) адміністрації. 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 внутрішніми документами Волинської обласної державної (військової) адміністрації. За рішенням Керівника аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Волинської обласної державної (військової) адміністрації з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Начальник 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.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Волинської обласної державної

(військової) адміністрації з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано « ____ » листопада 2024 року у м. Луцьк.

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

У разі призначення нового Керівника або начальника підрозділу внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Волинської обласної державної (військової) адміністрації.

ПІДПИСИ СТОРІН

Голова (начальник)
Волинської обласної державної
(військової) адміністрації


(підпис)
Іван РУДНИЦЬКИЙ
(власне ім'я та прізвище)

« 12 » листопада 2024 року

Начальник управління
внутрішнього аудиту Волинської
обласної державної адміністрації


(підпис)
Тетяна ЧЕМЕРИС
(власне ім'я та прізвище)

« 12 » листопад 2024 року