



Копія

ВОЛИНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ВОЛИНСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

25 квітня 2024 року

м. Луцьк

№ 145

Про затвердження у новій редакції
Положення про управління внутрішнього аудиту
Волинської обласної державної адміністрації

Відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанов Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (зі змінами), від 26 вересня 2012 року № 887 «Про затвердження Типового положення про структурний підрозділ місцевої державної адміністрації» (зі змінами), з метою забезпечення законного, ефективного і прозорого використання бюджетних коштів та актуалізації внутрішніх документів:

1. Затвердити у новій редакції Положення про управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації (далі – Положення), що додається.

2. Вважати таким, що втратило чинність, розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 17 травня 2022 року № 247 «Про затвердження у новій редакції Положення про управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації».

3. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на начальника управління внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації Оксану Долгіх.

Начальник

Оксана Долгіх 729 168

Згідно з оригіналом

Начальник загального відділу
апарату обласної державної адміністрації

08.04.2024

Юрій ПОГУЛЯЙКО

Оксана Степюк



ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника
обласної військової адміністрації

05 квітня 2024 року № 145


Юрій ПОГУЛЯЙКО

ПОЛОЖЕННЯ
про управління внутрішнього аудиту
Волинської обласної державної адміністрації
(нова редакція)

I. Загальні положення

1. Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації (далі – управління) є структурним підрозділом Волинської обласної державної адміністрації, що утворюється головою обласної державної адміністрації та безпосередньо йому підпорядкований.

2. Управління підпорядковане, підзвітне та підконтрольне голові Волинської обласної державної адміністрації.

3. У своїй діяльності управління керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, Порядком утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (зі змінами), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, іншими нормативно-правовими актами, розпорядженнями, дорученнями голови Волинської обласної державної адміністрації, цим Положенням тощо.

4. Управління є організаційно та функціонально незалежним від втручання третіх осіб, що забезпечується шляхом:

1) затвердження розпорядженням голови обласної державної адміністрації цього Положення, Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації та змін до нього;

2) інформування начальником управління голови обласної державної адміністрації про стан виконання Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах;

3) недопущення покладання на управління функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту;

4) забезпечення вжиття заходів до запобігання неправомірному втручання третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту.

5. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність обласної та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Волинської обласної державної адміністрації, у повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються головою Волинської обласної державної адміністрації, керівниками структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, головами районних державних адміністрацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог щодо діяльності Волинської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій тощо).

З метою реалізації наданих повноважень управління має право здійснювати перевірки стану додержання Конституції України та законів України, інших актів законодавства органами місцевого самоврядування та їх посадовими особами, керівниками підприємств, установ та організацій, їх філіалів та відділень, незалежно від форм власності і підпорядкування, за напрямками, визначеними статтею 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації».

6. До складу управління входять такі структурні підрозділи:

- відділ внутрішнього аудиту;

- відділ контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.

7. Робота управління організовується відповідно до Регламенту роботи Волинської обласної державної адміністрації та Правил внутрішнього службового розпорядку, а також затверджених у встановленому чинним законодавством порядку зведених планів діяльності з внутрішнього аудиту.

II. Основні завдання та функції

1. Основними завданнями управління є:

- підготовка та надання голові Волинської обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її вдосконалення;
- удосконалення системи управління;
- запобігання фактам незаконного, неефективного та нецільового використання бюджетних коштів;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту.

2. Відповідно до покладених завдань управління:

1) проводить у межах своїх повноважень оцінку:

- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;
- ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;
- ефективності планування і виконання бюджетних програм, результатів їх виконання;
- ефективності використання бюджетного ресурсу;
- якості надання адміністративних послуг, виконання контрольно-наглядових функцій та завдань, визначених актами законодавства;
- стану збереження активів та інформації;
- стану управління державним майном;
- правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової й бюджетної звітності;
- системи дотримання законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі, у тому числі за умов уведення воєнного стану та прозорості, ефективності та результативності використання бюджетних коштів;
- ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань районної державної адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління;

2) проводить за дорученням голови Волинської обласної державної адміністрації аналіз проєктів розпоряджень, наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів для забезпечення їх цільового та ефективного використання;

3) планує, організовує та проводить за дорученням голови обласної державної адміністрації внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг урахування наданих рекомендацій;

4) за рішенням голови обласної державної адміністрації проводить позапланові внутрішні аудити;

5) подає голові Волинської обласної державної адміністрації аудиторські звіти та рекомендації для прийняття відповідних управлінських рішень;

6) забезпечує повноту формування простору внутрішнього аудиту та належного ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (забезпечення повноти та актуалізації інформації в такій базі);

7) звітує про результати діяльності управління перед головою Волинської обласної державної адміністрації, Міністерством фінансів України в терміни та у порядку, що визначені чинним законодавством;

8) аналізує результати проведених контрольних заходів та узагальнює їх;

9) взаємодіє з іншими структурними підрозділами Волинської обласної державної адміністрації, органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;

10) розглядає за дорученнями голови Волинської обласної державної адміністрації листи, скарги, звернення, пропозиції громадян, підприємств, установ та організацій з питань, що належать до компетенції управління;

11) готує / бере участь у підготовці проєктів розпоряджень та наказів голови обласної державної адміністрації, листів, угод, договорів, меморандумів, протоколів зустрічей делегацій і робочих груп у межах своїх повноважень;

12) забезпечує здійснення заходів щодо запобігання і протидії корупції;

13) забезпечує захист персональних даних;

14) ініціює в межах своїх повноважень ужиття заходів реагування до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які вчинили бюджетні правопорушення, порушує питання про притягнення до відповідальності, передбаченої законодавством, посадових осіб, винних у порушенні встановленого порядку використання бюджетних коштів;

15) за своїм запитом здійснює збір, узагальнення, аналіз об'єктів майна, що перебувають на балансах структурних підрозділів та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів та/або передані до сфери управління очолюваних та підвідомчих бюджетних установ, а також об'єкти майна, що фактично використовуються і не перебувають на балансі відповідних установ і за якими відсутні правовстановлюючі документи та є відповідальним за надання керівництву облдержадміністрації інформації про зазначене майно;

16) забезпечення у межах повноважень виконання завдань з мобілізаційної підготовки та мобілізації;

17) виконує інші функції відповідно до його компетенції.

III. Основні права та обов'язки сектору

1. Управління відповідно до визначених основних завдань має право:

1) визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

2) отримувати в установленому порядку необхідну для виконання завдань та функцій управління інформацію від апарату Волинської обласної державної адміністрації та його структурних підрозділів, самостійних структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної державної адміністрації, інших суб'єктів, у тому числі інформацію для проведення внутрішнього аудиту;

3) отримувати повний та безперешкодний доступ до документів, інформації та баз даних, що стосуються аудиторських завдань, ураховуючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

4) у встановлених законодавством випадках, проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників апарату Волинської обласної державної адміністрації та його структурних підрозділів, самостійних структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної державної адміністрації;

5) ініціювати для забезпечення виконання аудиторського завдання у встановленому законодавством порядку перед керівництвом Волинської обласної державної адміністрації залучення фахівців інших структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, підвідомчих установ або інших експертів (за згодою керівництва);

6) проводити за рішенням голови Волинської обласної державної адміністрації позапланові внутрішні аудити;

7) одержувати у встановленому порядку письмові пояснення посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб з питань, що виникають під час здійснення контрольних заходів;

8) вносити голові Волинської обласної державної адміністрації пропозиції з питань удосконалення внутрішнього фінансового контролю та поліпшення роботи управління;

9) брати участь та скликати в установленому порядку наради, семінари, наради та організовувати інші заходи з питань, що належать до компетенції управління;

10) взаємодіяти із засобами масової інформації з питань, що належать до компетенції управління.

2. Обов'язки управління:

1) проводити планові та позапланові внутрішні аудити на об'єктах внутрішнього аудиту за напрямками, визначеними Стандартами та Зведеними планами діяльності з внутрішнього аудиту;

2) не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на управління завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

3) невідкладно інформувати голову обласної державної адміністрації про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вживання необхідних заходів;

4) дотримуватися вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;

5) уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

IV. Керівництво управління

1. Управління очолює начальник, який призначається на посаду головою Волинської обласної державної адміністрації згідно з вимогами чинного законодавства про державну службу.

На посаду начальника підрозділу внутрішнього аудиту в установленому законом порядку призначається особа, яка має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра та стаж роботи відповідно до вимог законодавства.

2. Начальник управління підпорядковується і звітує безпосередньо голові Волинської обласної державної адміністрації та несе персональну відповідальність за виконання покладених на управління завдань.

3. Начальник управління:

1) забезпечує керівництво управлінням та організацію виконання покладених на нього завдань;

2) призначає на посаду та звільняє з посади у порядку, передбаченому законодавством про державну службу, державних службовців управління, присвоює їм ранги державних службовців, заохочує та притягує до дисциплінарної відповідальності;

3) приймає та звільняє з роботи у порядку, передбаченому законодавством про працю, працівників структурного підрозділу, які не є державними службовцями, заохочує їх та притягає до дисциплінарної відповідальності;

4) проводить розподіл обов'язків між працівниками управління, надає їм обов'язкові для виконання завдання та доручення, контролює виконання ними посадових обов'язків;

5) вирішує в установленому порядку питання щодо заохочення працівників управління, встановлення їм надбавок до посадових окладів, преміювання, надання матеріальної допомоги, а також притягнення їх до дисциплінарної відповідальності;

6) забезпечує дотримання працівниками управління чинного законодавства, розпоряджень та доручень голови Волинської обласної державної адміністрації, правил внутрішнього трудового розпорядку;

7) погоджує призначення керівників структурних підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій;

8) планує роботу управління та звітує перед головою Волинської обласної державної адміністрації про виконання покладених на нього завдань, бере участь у плануванні роботи Волинської обласної державної адміністрації;

9) видає у межах своїх повноважень накази та контролює їх виконання.

Накази нормативно-правового характеру, що зачіпають права, свободи і законні інтереси громадян або мають міжвідомчий характер, підлягають державній реєстрації в Західному міжрегіональному управлінні Міністерства юстиції (м. Львів).

Накази начальника управління, що суперечать Конституції та законам України, актам Президента України, Кабінету Міністрів України, міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, можуть бути скасовані головою обласної державної адміністрації;

10) скасовує накази керівників структурних підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, що суперечать законодавству України та актам органів виконавчої влади вищого рівня;

11) подає на затвердження голові Волинської обласної державної адміністрації кошторис і штатний розпис управління;

12) розпоряджається коштами у межах затвердженого кошторису;

13) забезпечує відповідно до вимог нормативно-правових актів організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту, підготовку та своєчасне подання голові Волинської обласної державної адміністрації аудиторських звітів, зведеного звіту про результати діяльності управління та підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації;

14) ініціює за результатами проведених внутрішніх аудитів у встановленому порядку питання щодо матеріального (або дисциплінарного) впливу на посадових осіб, винних у порушенні чинного законодавства;

15) забезпечує проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами проведення внутрішнього аудиту, здійснення заходів щодо усунення виявлених порушень й недоліків, установлених за результатами оцінки якості внутрішнього аудиту;

16) забезпечує підписання програми внутрішнього аудиту та подання її на затвердження голові обласної державної адміністрації до початку її виконання;

17) забезпечує збереження, передачу до архіву і знищення справ внутрішніх аудитів;

18) вимагає від керівників підрозділів, спеціалісти яких залучались до контрольних заходів, у триденний термін після закінчення заходів надання інформації щодо їх результатів та пропозицій з усунення встановлених недоліків (порушень) і притягнення винних осіб до відповідальності;

19) здійснює організаційні заходи щодо координації діяльності управління при взаємодії з місцевими органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, правоохоронними органами, іншими суб'єктами;

20) вносить у разі потреби пропозиції з питань удосконалення взаємодії структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації та управління під час проведення заходів внутрішнього аудиту;

21) організовує належне ведення діловодства в управлінні, контроль вхідної та вихідної документації, забезпечує схоронність документації та майна управління;

22) підписує від імені управління документи, що подаються на розгляд голові Волинської обласної державної адміністрації та його заступникам та надсилаються підвідомчим підрозділам та іншим установам (організаціям);

23) може входити до складу колегії, інших дорадчих органів Волинської обласної державної адміністрації;

24) виконує інші функції, що випливають з покладених на нього завдань.

4. Начальник управління може мати заступника, який призначається на посаду та звільняється з посади відповідно до Закону України «Про державну службу».

5. У разі відсутності начальника управління або неможливості здійснення ним своїх повноважень його обов'язки виконує та несе персональну відповідальність за виконання покладених на управління завдань заступник начальника управління.

V. Заключні положення

1. Управління утримується коштом державного бюджету. Управління для виконання покладених на нього завдань в установленому чинним законодавством порядку забезпечується відповідними приміщеннями, засобами зв'язку, комп'ютерною технікою, нормативно-правовими актами й довідковими матеріалами, іншими посібниками та літературою з питань внутрішнього фінансового контролю, а також доступом до інформаційних баз, обладнанням та матеріалами.

2. Граничну чисельність, фонд оплати праці працівників та видатки на утримання управління визначає голова обласної державної адміністрації у межах виділених бюджетних призначень і затвердженої для обласної державної адміністрації граничної чисельності працівників.

Штатний розпис та кошторис управління затверджує голова обласної державної адміністрації за пропозицією начальника управління.

3. Управління у встановленому законодавством порядку та у межах повноважень взаємодіє з іншими структурними підрозділами, апаратом обласної державної адміністрації, органами місцевого самоврядування, територіальними органами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, а також підприємствами, установами та організаціями з метою створення умов для провадження послідовної та узгодженої діяльності щодо строків, періодичності одержання і передачі інформації, необхідної для належного виконання покладених на нього завдань та здійснення запланованих заходів.

4. Управління є юридичною особою публічного права, має самостійний баланс, рахунки в органах Державної казначейської служби України, печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки і штампи.

