

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту голова Чернівецької обласної державної адміністрації (начальник обласної військової адміністрації) **ЗАПРАНЮК Руслан Васильович** (далі – Керівник) та т.в.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) **ЯРОВЕЙ Наталія Володимирівна** (далі – Керівник сектору внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації) є допомога Керівнику у 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, у тому числі 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 сектором внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) (далі – сектор внутрішнього аудиту) наступних 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 сектору внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та

управління ризиками;

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

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Сектор 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 сектору внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Керівника сектору внутрішнього аудиту Керівнику, а працівників сектору (далі – внутрішніх аудиторів) – Керівнику сектору внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на сектор 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 із змінами (далі – Порядок №1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

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

затвердження Керівником планів (зведених планів) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих сектором внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), в тому числі у процеси: розроблення методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, 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, а також у процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності сектору внутрішнього аудиту на основі підготовлених Керівником сектору внутрішнього аудиту розрахунків,

обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету (у разі його створення) і положення про нього із врахуванням пропозицій Керівника сектору внутрішнього аудиту;

включення Керівника сектору внутрішнього аудиту до складу колегії Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної 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 сектором 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 Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Керівник сектору 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 ОБОВ'ЯЗКИ СЕКТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження сектору внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Сектор внутрішнього аудиту проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах (зведених планах) діяльності з внутрішнього аудиту; 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.

Сектор внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації), у тому числі 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 у Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), які необхідні 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 Керівник сектору 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 Чернівецької обласної державної адміністрації (у 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 і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Керівник сектору внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань голові Чернівецької обласної державної адміністрації (начальнику обласної 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 затверджується внутрішніми документами Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації). За рішенням Керівника аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Керівник сектору 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 всебічно забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «01» липеня 2024 року у м. Чернівці.

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

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

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Чернівецької обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації).

Підписи сторін

Голова обласної державної адміністрації
(начальник обласної військової адміністрації)

Руслан ЗАПАРАНЮК

Т.в.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)

Наталія ЯРОВЕЙ

«01»

07

2024 р.

«01»

07

2024 р.