

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Секретаріату Кабінету Міністрів України
(далі - Секретаріат, Державний орган)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Державний секретар Кабінету Міністрів України
Ярема Олександр Йосипович (далі – Керівник Секретаріату)
(посада керівника державного органу, прізвище, ім'я, по-батькові)

та завідуючий сектором внутрішнього аудиту
Секретаріату Кабінету Міністрів України
Мовчан Олександр Володимирович
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту, прізвище, ім'я, по-батькові)

(далі – Керівник підрозділу) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Секретаріаті є допомога Керівнику Секретаріату у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Державного органу. А також додання цінності Державному органу за результатами такої оцінки через надання Керівнику Секретаріату 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;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності підрозділів Секретаріату;

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

Необхідним є забезпечення досягнення підрозділом внутрішнього аудиту наступних цілей:

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

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

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у заходах, у тому числі міжнародних, з питань внутрішнього аудиту, удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками, фінансами та іншими активами Державного органу тощо;

інші цілі з урахуванням основних завдань Секретаріату 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 Секретаріату.

Керівник Секретаріату забезпечує організаційну та функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту, що передбачає:

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

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 р. № 1001 (далі - Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну;

недопущення виконання підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Секретаріаті, з метою забезпечення надання підрозділом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником Секретаріату стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Секретаріату, 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, 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 Секретаріату рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених Керівником підрозділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

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

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні забезпечувати дотримання вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль працівників підрозділу внутрішнього аудиту обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження підрозділу внутрішнього аудиту Секретаріату визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Підрозділ внутрішнього аудиту проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; виконання 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.

Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Секретаріату, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань працівники підрозділу внутрішнього аудиту мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Секретаріаті, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому порядку. При цьому працівники підрозділу внутрішнього аудиту мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень працівників підрозділу внутрішнього аудиту у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Керівник підрозділу внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівнику Секретаріату, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту відповідають за виконання аудиторських завдань і 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.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту виконують свої завдання відповідно до посадової інструкції, Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Секретаріату. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів.

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 Мінфіну.

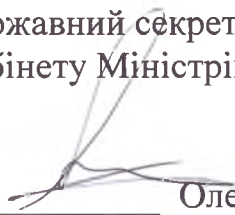
ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Керівник Секретаріату забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності внутрішнього аудиту у Секретаріаті, створення умов для безперервного професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників Секретаріату з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

Цю Декларацію підписано «10» січня 2022 року у м.Києві.

Підписи сторін

Державний секретар
Кабінету Міністрів України



Олександр ЯРЕМА
(підпис)

Завідуючий сектором
внутрішнього аудиту Секретаріату
Кабінету Міністрів України



Олександр МОВЧАН
(підпис)

« 10 » 01 2022

« 10 » 01 2022