

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Територіального управління БЕБ у Закарпатській області

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту керівник Територіального управління БЕБ у Закарпатській області Калугін Євгеній Павлович (далі - Керівник) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Лубкович Марина Олексіївна (далі – головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Закарпатській області 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 головним спеціалістом з питань 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 підрозділу 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 територіального управління БЕБ в Закарпатській області та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст з питань 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 головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Закарпатській області, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста з

питань внутрішнього аудиту Керівнику;

недопущення покладення на головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення 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 головним спеціалістом функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Територіальному управлінні БЕБ у Закарпатській області, з метою забезпечення надання головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Територіального управління БЕБ у Закарпатській області, 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 рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

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

Головний спеціаліст повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає: виконання завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Головний спеціаліст безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішнього аудитора обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Закарпатській області визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіальному управлінні БЕБ в Закарпатській області 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; 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 територіального управління.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Територіального управління БЕБ в Закарпатській області, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань головний спеціаліст має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Територіальному управлінні БЕБ в Закарпатській області, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст зобов'язаний дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що надається.

Про кожен випадок обмежень головного спеціаліста у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Головний спеціаліст несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також головний спеціаліст 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.

Головний спеціаліст повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Територіального управління БЕБ в Закарпатській області. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів.

Головний спеціаліст з питань 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 Територіальному управлінні БЕБ в Закарпатській області, створення умов для безперервного професійного розвитку головного спеціаліста (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників Територіального управління БЕБ в Закарпатській області з головним спеціалістом.

Цю Декларацію підписано «07» листопада 2023 року у м. Ужгород.

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

Підпис сторін

Керівник Територіального управління
БЕБ в Закарпатській області



Свєнїї КАЛУГІН

«07» листопада 2023 р.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього
аудиту Територіального управління БЕБ в
Закарпатській області



Марина ЛУБКОВИЧ

«07» листопада 2023 р.