

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту

Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Керівник Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області **Борисенко Олег Володимирович** (далі - Керівник) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області **Максимюк Крістіна Георгіївна** (далі - головний спеціаліст) заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Чернівецькій області є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області, а також додання цінності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області за результатами такої оцінки через надання Керівникові 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 Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області;
посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області;
розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області таких цілей:

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

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

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

інших цілей з урахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегічні напрямки діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання Керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста Керівнику;

недопущення покладення на головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області 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 року № 1001 (далі - Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання головним спеціалістом функцій, пов'язаних зі створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в Територіальному управлінні БЕБ у Чернівецькій області, з метою забезпечення надання головним спеціалістом об'єктивної і незалежної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником Плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованого головним спеціалістом на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області, в тому числі у процеси: розробки Плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), 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 з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін структури чи чисельності спеціалістів з внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом розрахунків, обґрунтувань, інформацій 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 головним спеціалістом завдань, визначених Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження до головного спеціаліста доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області (крім Керівника), які не пов'язані з діяльністю внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст, керуючись 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 головного спеціаліста обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ПИТАНЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області визначені Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України, а також внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками; 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 Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області.

Головний спеціаліст здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння удосконаленню діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області, в тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, 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 у Чернівецькій області, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст має дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, яка йому надається.

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

Головний спеціаліст несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. 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, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 29.09.2011 № 1217 та інших документів з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області. 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 БЕБ.

Головний спеціаліст забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту згідно з вимогами Порядку № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

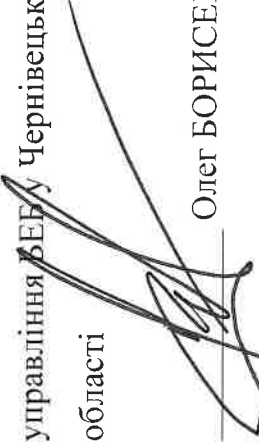

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Чернівецькій області, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області з головним спеціалістом.

Цю Декларацію підписано «21» лютого 2024 року в м. Чернівці.

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

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

ПІДПИСИ СТОРІН

<p>Керівник Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області</p>  <p>Олег БОРИСЕНКО</p> <p>«<u>21</u>» лютого 2024 р.</p>	<p>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області</p>  <p>Крістіна МАКСИМЮК</p> <p>«<u>21</u>» лютого 2024 р.</p>
--	--