

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту в
Територіальному управлінні БЕБ у Полтавській області

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту керівник Територіального управління БЕБ у Полтавській області Олег ПАХНІЦ (далі - Керівник) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Юрій СМЕТАНКО (далі - головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне:

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Полтавській області є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності структурних підрозділів ТУ БЕБ у Полтавській області. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Керівнику об'єктивних і належних висновків, рекомендацій та консультацій 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 ТУ БЕБ у Полтавській області;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ у Полтавській області;

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

Необхідним є забезпечення досягнення Головним спеціалістом наступних цілей: орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, функціональних та загальних процесів тощо;

надання аудиторських рекомендацій та консультацій, спрямованих на покращення діяльності ТУ БЕБ у Полтавській області, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

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

інших цілей з урахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегічні напрямки діяльності БЕБ 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, рекомендацій та консультацій.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність Головного спеціаліста в ТУ БЕБ у Полтавській області, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Головного спеціаліста Керівнику;

недопущення покладення на Головного спеціаліста 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 (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 ТУ БЕБ у Полтавській області, з метою забезпечення надання Головним спеціалістом незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих Головним спеціалістом на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових осіб, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), 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;

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

Спеціаліст з внутрішнього аудиту 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 Полтавській області (крім Керівника), які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Головний спеціаліст, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Спеціаліст з внутрішнього аудиту безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль спеціаліста з внутрішнього аудиту обмежується

винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків, рекомендацій та консультацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Головного спеціаліста визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст під час проведення аудиту здійснює оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками в ТУ БЕБ у Полтавській області; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених планом діяльності з внутрішнього аудиту та Зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту (змiнами до них); ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; виконання функцій та 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 Полтавській області.

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

Головний спеціаліст може надавати консультації лише з питань, з яких внутрішні аудитори мають необхідні професійні компетенції.

Для виконання покладених завдань спеціаліст з внутрішнього аудиту має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у ТУ БЕБ у Полтавській області, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому спеціаліст з внутрішнього аудиту має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень спеціаліста з внутрішнього аудиту 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. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет БЕБ (у разі його утворення).

Спеціаліст з внутрішнього аудиту несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань та 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.

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

Головний спеціаліст офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику. 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 затверджуються внутрішніми документами БЕБ.

За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті БЕБ з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст 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 у Полтавській області, створення умов для безперервного професійного розвитку спеціаліста з внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників ТУ БЕБ у Полтавській області з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «18» лютого 2025 року у м. Полтава.

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

У разі призначення нового Керівника або Головного спеціаліста нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті БЕБ.

Керівник територіального
управління БЕБ у Полтавській
області

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту
територіального управління БЕБ
у Полтавській області

(підпис)

(підпис)

Олег ПАХНІЦ

Юрій СМЕТАНКО

«18» лютого 2025 року

«18» лютого 2025 року