

ДЕКЛАРАЦІЯ внутрішнього аудиту в Бюро економічної безпеки України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в. о. Директора Бюро економічної безпеки України Максим КУТЕРГА (далі – в. о. Директора) та Завідувач Сектору внутрішнього аудиту Вероніка ГРИКУН (далі – Сектор) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Бюро економічної безпеки України є допомога в. о. Директора у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності структурних підрозділів Бюро економічної безпеки України, його територіальних управлінь (далі – БЕБ), підприємств та установ, що належить до сфери управління. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання в. о. Директора 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 БЕБ, 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 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 БЕБ, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Сектору 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

Сектор є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання в. о. Директора об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій та консультацій.

В. о. Директора забезпечує організаційну та функціональну незалежність Сектору в БЕБ, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) завідувача Сектору в. о. Директора, а працівників Сектору завідувачу Сектору внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на Сектор 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 Сектором функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в БЕБ, з метою забезпечення надання Сектором незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження в. о. Директором Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих Сектором на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Сектору, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, зведеного 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;

прийняття в. о. Директора рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених завідувачем Сектору розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету БЕБ (у разі його утворення), а також положення про нього із врахуванням пропозицій завідувача Сектору;

можливе включення завідувача Сектору до складу колегії БЕБ;

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 завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження до Сектору доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб БЕБ (крім в. о. Директора), які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає завідувач Сектору, 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, рекомендацій та консультацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Сектор під час проведення аудиту здійснює оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками в БЕБ; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених Зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту (змiнами до нього); 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 БЕБ, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

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

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

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право

повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у БЕБ, 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 завідувач Сектору негайно доповідає в. о. Директора, 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).

Внутрішні аудитори несуть 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.

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

Завідувач Сектору офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань в. о. Директора. 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 в. о. Директора 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.

Завідувач Сектору забезпечує підготовку та своєчасне подання Зведеного 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

В. о. Директора забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у БЕБ (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників БЕБ з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «29» квітня 2025 року у м. Київ.

За ініціативою в. о. Директора або завідувача Сектору до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Директора або завідувача Сектору нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням в. о. Директора Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті БЕБ.

ПІДПИСИ СТОРІН

В. о. Директора Бюро
економічної безпеки України

Завідувач Сектору внутрішнього
аудиту Бюро економічної безпеки
України

(підпис)

(підпис)

Максим КУТЕРГА

Вероніка ГРИКУН

«29» квітня 2025 року

«29» квітня 2025 року