

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Територіального управління БЕБ у Львівській області

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Т. в. о. керівника Територіального управління БЕБ у Львівській області Михайло БОРУСОВСЬКИЙ (далі – Керівник) та Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Вячеслав КРУГЛЯК (далі - Головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Територіальному управлінні БЕБ у Львівській області (далі – ТУ БЕБ) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей, підвищення інституційної спроможності ТУ БЕБ шляхом оцінки діяльності структурних підрозділів ТУ БЕБ за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів та надання Керівнику ТУ БЕБ, за результатами такої оцінки, об'єктивних і належних висновків, рекомендацій та консультацій щодо:

- удосконалення системи управління, функціонування внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного та неефективного використання бюджетних коштів, виникненню інших недоліків у діяльності ТУ БЕБ;

- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ;

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

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом наступних цілей:

- орієнтації 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, 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 вимог нормативно-правових актів, які визначають стратегічні напрямки діяльності ТУ 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, що передбачає:

- безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Головного спеціаліста Керівнику;

- недопущення виконання Головним спеціалістом функцій, пов'язаних зі створенням та/або побудовою системи внутрішнього контролю та управління ризиками в ТУ БЕБ, 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), сформованих Головним спеціалістом на підставі результатів оцінки ризиків;

- невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту посадових (службових) осіб ТУ БЕБ, 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 щодо збільшенні чисельності спеціалістів з внутрішнього аудиту на основі підготовлених Головним спеціалістом розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

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

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

Головний спеціаліст повинен дотримуватись вимог щодо незалежності, що передбачає:

- виконання Головним спеціалістом завдань, визначених 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;

- у разі надходження до Головного спеціаліста від посадових (службових) осіб ТУ БЕБ (крім Керівника) доручень (завдань), які не пов'язані з діяльністю внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймаються Головним спеціалістом, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Головний спеціаліст безпосередньо не здійснює розробку та провадження політики, системи та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль Головного спеціаліста обмежується винятково наданням об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій та консультацій.

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

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

Головний спеціаліст під час здійснення аудиту проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками в ТУ БЕБ, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у поточних планах роботи ТУ БЕБ; ефективності планування 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 ТУ БЕБ.

Головний спеціаліст здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції та консультації, підвищує рівень знань задля сприяння удосконалення діяльності ТУ БЕБ, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту може надавати консультації лише з питань, з яких має необхідні професійні компетенції та з урахуванням визначеності об'єктів внутрішнього аудиту та забезпечення відсутності потенційного конфлікту інтересів.

Для виконання покладених завдань Головний спеціаліст має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у ТУ БЕБ, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст має дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, що йому 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. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет (у разі його утворення).

Головний спеціаліст несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань та може ініціювати перед Керівником залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для їх виконання.

Головний спеціаліст повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.08.2019 за № 975/33946), Кодексу етики підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Мінфіну від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933 (зі змінами) та інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику. Звіт має містити аудиторські висновки та рекомендації за результатами здійсненого внутрішнього аудиту, оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту визначаються внутрішніми документами БЕБ, ТУ БЕБ.

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 ТУ БЕБ, створення умов для безперервного професійного розвитку Головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників ТУ БЕБ з Головним спеціалістом.

Цю Декларацію підписано 30 вересня 2025 року у м. Львів.

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

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

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті ТУ БЕБ.

ПІДПИСИ СТОРІН

Т. в. о. Керівника Територіального
управління БЕБ
у Львівській області

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту
Територіального управління
БЕБ у Львівській області

_____ Михайло БОРУСОВСЬКИЙ

_____ Вячеслав КРУГЛЯК