

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Керівник Територіального управління БЕБ у м. Києві *Драгунов Віталій Вікторович* (далі - Керівник) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту *Ніконов Ярослав Олександрович* (далі - головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у м. Києві є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Територіального управління БЕБ у м. Києві. А також надання цінності Територіальному управлінню БЕБ у м. Києві 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 Територіального управління БЕБ у м. Києві;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Територіального управління БЕБ у м. Києві;

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, тощо;

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Територіального управління БЕБ у м. Києві, 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;

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Територіального управління БЕБ у м. Києві 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 незалежних висновків і рекомендацій Керівнику.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста в Територіальному управлінні БЕБ у м. Києві, 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 Територіальному управлінні БЕБ у м. Києві, 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 та/або посадових осіб Територіального управління БЕБ у м. Києві, в тому числі у процеси: розробки, 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 головного спеціаліста, здійснення самооцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності спеціалістів з 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 з питань 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 доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Територіального управління БЕБ у м. Києві, 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.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту 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 в Територіальному управлінні БЕБ у м. Києві 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 Територіального управління БЕБ у м. Києві проводить оцінку ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; 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 державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Головний спеціаліст здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Територіального управління БЕБ у м. Києві, 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 у м. Києві, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту.

При цьому головний спеціаліст має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень головного спеціаліста у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу він 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 офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Територіального управління БЕБ у м. Києві. 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 вебсайті Територіального управління БЕБ у м. Києві 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 м. Києві, створення умов для безперервного професійного розвитку головного спеціаліста (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників Територіального управління БЕБ у м. Києві з головним спеціалістом.

Цю Декларацію підписано травня 2023 року у м. Київ.

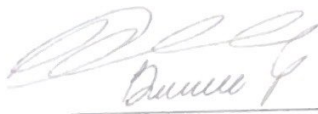
За ініціативою Керівника або головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

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

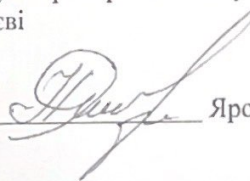
Підписи сторін

Керівник Територіального управління
БЕБ у м. Києві

Головний спеціаліст з питань внутрішнього
аудиту Територіального управління БЕБ у
м. Києві



Віталій ДРАГУНОВ



Ярослав НІКОНОВ

 травня 2023

 травня 2023