

економічної безпеки України та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту 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 Керівникові.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Керівникові;

недопущення покладення на підрозділ внутрішнього аудиту 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 головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних зі створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в Територіального управління БЕБ у Волинській області, з метою забезпечення надання головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованого головним спеціалістом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання в діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Територіального управління БЕБ у Волинській області, насамперед у такі процеси: розробка методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, стратегічних і операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, планів заходів стосовно врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; підготовка 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 Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі або чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформацій про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього з урахуванням пропозицій головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту;

надання внутрішньому аудитору повного та безперешкодного доступу

до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішній аудитор повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання 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 Волинській області, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення стосовно їх виконання (невиконання) приймає Керівник підрозділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішній аудитор безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Їхня роль обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Внутрішній аудитор проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства України; 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 Волинській області.

Внутрішній аудитор здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями для сприяння: удосконаленню діяльності Територіального управління БЕБ у Волинській області, зокрема процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішній аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Територіального управління БЕБ у Волинській області, які

необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, яка їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішнього аудитора у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівникові, який уживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може формуватися аудиторський комітет Територіального управління БЕБ у Волинській області (у разі його утворення).

Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань, а також вони 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 в проведенні внутрішнього аудиту.

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

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівникові. 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 Бюро економічної безпеки України. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Бюро економічної безпеки України з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту 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 Волинській області, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Територіального управління БЕБ у Волинській області з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «14» *Безюда* 2023 року в м. Луцьку.

За ініціативою Керівника або головного спеціаліста з питань

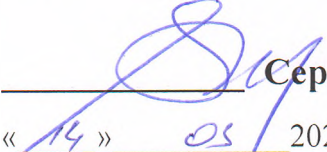
внутрішнього аудиту до Декларації можуть уноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

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


За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Територіального управління БЕБ у Волинській області.

Підписи сторін:

Керівник
Територіального управління БЕБ у
Волинській області


Сергій ЮЛДАШЕВ
« 14 » 03 2023 року

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


Роман ТУЗ
« 14 » 03 2023 року