

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Територіального управління БЕБ у Закарпатській області

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту, керівник Територіального управління БЕБ у Закарпатській області Калугін Євгеній Павлович (далі - Керівник) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Дюлай Наталія Йозефівна (далі – головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Територіальному управлінні БЕБ у Закарпатській області (далі – ТУ БЕБ) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей, підвищення інституційної спроможності ТУ БЕБ шляхом оцінки діяльності його структурних підрозділів за допомогою систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до проведення внутрішніх аудитів та надання незалежних й об'єктивних висновків та 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 ТУ БЕБ;

підвищення ефективності діяльності Територіального управління БЕБ;

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

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту 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, спрямованих на покращення діяльності установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійного професійного розвитку (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 та рекомендацій.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста Керівнику;

недопущення покладення на головного спеціаліста функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту, в тому числі виконання функцій, пов'язаних зі створенням та/ або побудовою системи внутрішнього контролю та управління ризиками в ТУ БЕБ, 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 службових та/або посадових осіб ТУ БЕБ, у тому числі у процеси: розробки Плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, 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 з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки 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 повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає: виконання завдань, визначених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Головний спеціаліст безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішнього аудитора обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ПИТАНЬ 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 здійснює оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками в ТУ БЕБ; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; 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.

Головний спеціаліст здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності ТУ БЕБ, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку добросовісності, 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 ТУ БЕБ, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст зобов'язаний 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 головний спеціаліст негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Головний спеціаліст несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань та може ініціювати перед Керівником залучення компетентних 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 Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 р. № 344), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 р. № 1217 та інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази), висновки та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів.

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 ТУ БЕБ, створення умов для безперервного професійного розвитку головного спеціаліста (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників ТУ БЕБ з головним спеціалістом.

Цю Декларацію підписано 24 березня 2025 року у м. Ужгород.

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

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

ПІДПИСИ СТОРІН

Керівник Територіального управління
БЕБ у Закарпатській області

(підпис)

Євгеній КАЛУГІН

«24» березня 2025 р.

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

(підпис)

Наталія ДЮЛАЙ

«24» березня 2025 р.