

## ДЕКЛАРАЦІЯ

### внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації

З метою забезпечення незалежності, неупередженості, об'єктивності та обґрунтованості і сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Луганській облдержадміністрації відповідно до п. 3 постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 голова Луганської обласної державної адміністрації – керівник обласної військово-цивільної адміністрації Віталій Комарницький (далі – Керівник) та в. о. начальника управління внутрішнього аудиту Ірина Ведернікова (далі – Керівник підрозділу внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

### МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) є допомога Керівнику у досягненні облдержадміністрацією поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.05.2005 № 158, Порядку здійснення внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001) і Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247. А також забезпечення більш ефективного здійснення управлінської діяльності, прийняття обґрунтованих рішень щодо методів і механізмів такої діяльності, своєчасного реагування на чинники, які заважають досягненню стратегічної мети установи, 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 облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

- підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення підрозділом внутрішнього аудиту наступних цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності,

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо;

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності облдержадміністрації, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

об'єктивність та неупередженість при здійсненні своїх функцій, належне обґрунтування аудиторських висновків та рекомендацій;

суворе дотримання законодавства при здійсненні своїх функцій.

## **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Підрозділ внутрішнього аудиту є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту у виконанні поставлених перед ним завдань з метою надання об'єктивних та обґрунтованих висновків і рекомендацій Керівнику.

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

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Керівника підрозділу внутрішнього аудиту Керівнику, а працівників підрозділу (далі – внутрішніх аудиторів) – Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на підрозділ внутрішнього аудиту функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком № 1001, та іншими нормативно-правовими актами;

недопущення виконання підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в облдержадміністрації;

затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та пропозицій Керівника;

невтручання у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб облдержадміністрації, в тому числі у процеси: стратегічних і операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), 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, крім випадків, передбачених законодавством;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених Керівником підрозділу внутрішнього аудиту пропозицій,

обґрунтованих належними розрахунками, з рахуванням фінансових можливостей облдержадміністрації, чисельності її працівників та відповідно до Регламенту діяльності облдержадміністрації;

затвердження Керівником кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього у разі його утворення;

включення Керівника підрозділу внутрішнього аудиту до складу колегії облдержадміністрації;

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних облдержадміністрації, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, іншими нормативно-правовими актами, стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації, дорученнями (завданнями) Керівника;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб облдержадміністрації, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Керівник після його інформування про надходження таких доручень (завдань) Керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, іншими нормативно-правовими актами і необхідністю досягнення стратегічної мети діяльності облдержадміністрації.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту.

### **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Повноваження підрозділу внутрішнього аудиту в облдержадміністрації визначені Порядком № 1001, положенням про управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації, затвердженим розпорядженням голови облдержадміністрації від 14.05.2018 № 380, іншими нормативно-правовими актами.

Підрозділ внутрішнього аудиту облдержадміністрації проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності об'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; стан збереження активів та інформації; стан управління державним та комунальним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної

звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

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

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, 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 Керівник підрозділу внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівнику для вжиття відповідних заходів щодо належного виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань, їх об'єктивність та обґрунтованість. Внутрішні аудитори можуть ініціювати перед Керівником залучення відповідно до законодавства компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для виконання аудиторського завдання.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших нормативно-правових актів.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику облдержадміністрації. Звіт має містити 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 облдержадміністрації. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті облдержадміністрації з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001 та інших нормативно-правових актів.

## **ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації, створення умов для професійного

розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників облдержадміністрації з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «26» липеня 2019 року у м. Северодонецьк.

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

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

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті облдержадміністрації.

### Підписи сторін

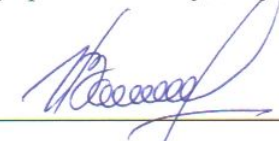
Голова Луганської обласної  
державної адміністрації - керівника  
обласної військово-цивільної адміністрації



**Віталій КОМАРНИЦЬКИЙ**

«26» липеня 2019 р.

В. о. начальника управління  
внутрішнього аудиту



**Ірина ВЕДЕРНІКОВА**

«26» липеня 2019 р.