

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Слобожанської селищної ради Чугуївського району Харківської області

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Слобожанський селищний голова Діхтяр Дмитро Миколайович (далі - селищний голова або керівник) та завідувач сектора з внутрішнього аудиту Слобожанської селищної ради Жулій Софія Вікторівна (далі - керівник підрозділу з внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Слобожанській селищній раді Чугуївського району Харківської області (далі – Слобожанська селищна рада або селищна рада) є допомога селищному голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності селищної ради. А також додання цінності установі 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 селищної ради, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності селищної ради, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

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 установи, 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;

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії селищної ради та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Підрозділ 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 керівнику.

Селищний голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту в Слобожанській селищній раді, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) керівника підрозділу внутрішнього аудиту селищному голові, а працівників підрозділу (далі – внутрішніх аудиторів) – керівнику підрозділу внутрішнього аудиту;

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 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в селищній раді, з метою забезпечення надання підрозділом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

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

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб селищної ради, в тому числі у процесі: розробки 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 щодо врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процесі 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;

прийняття селищним головою рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених керівником підрозділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження, у разі створення, кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій керівника підрозділу внутрішнього аудиту;

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

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає: виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових осіб селищної ради, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає керівник підрозділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішніх аудиторів обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Підрозділ внутрішнього аудиту Слобожанської селищної ради 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; 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 селищної ради та 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 селищної ради, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудиторі мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Слобожанській селищній раді, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудиторі 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 селищному голові, 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).

Внутрішні аудиторі несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудиторі 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 у проведенні внутрішнього аудиту.

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

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань селищному голові Слобожанської селищної ради. 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 селищної ради. За рішенням селищного голови аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті селищної ради 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 прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Селищний голова забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Слобожанській селищній раді (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників селищної ради з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано "01" червня 2021 року, вул. Миру, б.7, селище Слобожанське, Чугуївський район, Харківська область.

За ініціативою селищного голови або керівника підрозділу внутрішнього аудиту до

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

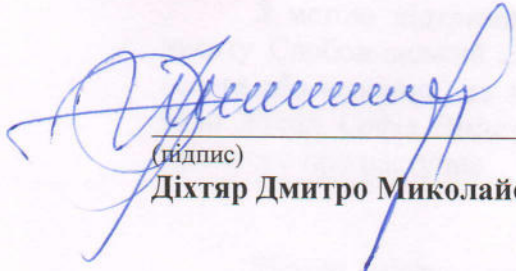
У разі призначення нового селищного голови або керівника підрозділу внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Слобожанської селищної ради.

Підписи сторін

Слобожанський селищний голова

**Завідувач сектору з внутрішнього аудиту
Слобожанської селищної ради**



(підпис)
Діхтяр Дмитро Миколайович



(підпис)
Жулій Софія Вікторівна

« 01 » червня 20 21 р.

« 01 » червня 20 21 р.