



УКРАЇНА

ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 06.12.2019

м.Івано-Франківськ

№ 641

**Про внесення змін до Положення
про сектор внутрішнього аудиту
апарату Івано-Франківської
обласної державної адміністрації**

Керуючись частинами 1, 2 статті 6 Закону України "Про місцеві державні адміністрації", частиною 3 статті 26 Бюджетного кодексу України, постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту" (зі змінами), відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 року № 1247, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 року № 344, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 27.08.2019 року за № 975/33946, з метою забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту:

1. Внести зміни до Положення про сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням обласної державної адміністрації від 26.10.2018 року № 350-к, виклавши його у новій редакції, що додається.

2. Координацію роботи та узагальнення інформації щодо виконання розпорядження покласти на головного відповідального виконавця – сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації (Л. Крехович).

3. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

**Голова обласної
державної адміністрації**

Денис Шмигаль

Додаток
до розпорядження
облдержадміністрації
від 06.12.2019 № 641

ПОЛОЖЕННЯ
про сектор внутрішнього аудиту апарату
Івано-Франківської обласної державної адміністрації

I. Загальні положення

1. Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації (далі – сектор) утворюється головою обласної державної адміністрації, входить до її складу і безпосередньо підпорядкований голові обласної державної адміністрації.

2. Сектор у своїй діяльності керується Конституцією України та законами України, указами Президента України, Бюджетним кодексом України, Законом України «Про запобігання корупції», Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 року № 1001 (далі – Порядок № 1001), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 року № 1247, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 року № 344, зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 27.08.2019 року за № 975/33946 (далі – Стандарти), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 року № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.10.2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), розпорядженнями облдержадміністрації та цим Положенням.

3. Сектор є організаційно та функціонально незалежний, а працівники сектору під час виконання своїх посадових обов'язків повинні бути об'єктивними, що забезпечується шляхом:

підписання головою облдержадміністрації з завідувачем сектору внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації (далі – завідувач сектору) декларації внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки сектору;

затвердження головою облдержадміністрації цього Положення, стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (далі – стратегічний та операційний плани);

інформування завідувачем сектору голови облдержадміністрації про стан виконання стратегічного та операційного планів і інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах;

недопущення виконання працівниками сектору функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту;

провадження діяльності з внутрішнього аудиту із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходів до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту та сприяння удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками через надання незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій;

провадження діяльності неупереджено, без формування свого висновку під впливом третіх осіб та уникнення конфлікту інтересів.

4. У разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками або завідувачем сектору їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб завідувач сектору письмово інформує про такі обставини та їх можливі наслідки голову облдержадміністрації для прийняття ним управлінських рішень.

Для сприяння усуненню умов, що перешкоджають здійсненню внутрішнього аудиту, завідувач сектору інформує про такі обставини аудиторський комітет (у разі його утворення).

5. Сектор в установленому законодавством порядку та у межах повноважень взаємодіє з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту.

6. Основним завданням сектору є надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

1) функціонування системи внутрішнього контролю у облдержадміністрації та її удосконалення;

2) удосконалення системи управління у облдержадміністрації;

3) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів;

4) запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації.

7. Сектор відповідно до покладених на нього завдань:

1) проводить оцінку щодо:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у облдержадміністрації;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності;

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-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 завдань і функцій облдержадміністрації;

2) визначає та подає на затвердження голови облдержадміністрації періодичність та інші критерії відбору об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів;

3) розробляє проекти розпоряджень облдержадміністрації з питань, що належать до компетенції сектору;

4) визначає простір внутрішнього аудиту, який має бути формалізований та задокументований шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Формує зведену базу даних щодо простору внутрішнього аудиту, яка включає базу даних підрозділів внутрішнього аудиту, утворених у системі облдержадміністрації;

5) формує плани діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків у діяльності облдержадміністрації, а також з урахуванням резерву робочого часу на проведення позапланових внутрішніх аудитів;

6) у разі створення підрозділів внутрішнього аудиту у структурних підрозділах облдержадміністрації складає зведені стратегічний та операційний плани (далі – зведені плани) діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації;

7) затверджує у голови облдержадміністрації стратегічний та операційний плани (зведені плани) діяльності з внутрішнього аудиту. У разі необхідності вносить зміни до планів діяльності з внутрішнього аудиту в порядку їх затвердження;

8) оприлюднює затвержені плани діяльності із внутрішнього аудиту (зміни до них) на офіційному веб-сайті облдержадміністрації.

Копії затверджених стратегічних та операційних планів (зведених планів) та змін до них надсилає Міністерству фінансів України;

9) запроваджує єдині регламенти планування внутрішнього аудиту для підрозділів внутрішнього аудиту, що діють у системі облдержадміністрації;

10) організовує та проводить планові та позапланові внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації за результатами проведених внутрішніх аудитів;

11) подає голові облдержадміністрації аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

12) проводить повторні внутрішні аудити для перевірки фактів, викладених у скаргах на дії працівників сектору (у разі їх надходження до облдержадміністрації), якщо за результатами розгляду скарги встановлено факт невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівником сектору законодавства, в тому числі Стандартів, що вплинуло на об'єктивність висновків;

13) здійснює моніторинг результатів впровадження аудиторських рекомендацій, а також заходів щодо усунення виявлених Міністерством

фінансів України порушень та недоліків, установлених за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

14) вносить пропозиції щодо розгляду результатів внутрішнього аудиту на засіданнях колегії з питань, що належать до компетенції сектору. В межах наданих повноважень здійснює моніторинг стану виконання прийнятих на засіданні колегій рішень із зазначених питань;

15) у разі виявлення під час здійснення внутрішнього аудиту фактів нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків та/або мають ознаки злочину, письмово інформує голову облдержадміністрації про необхідність повідомлення правоохоронних органів щодо таких фактів та/або передачу їм таких матеріалів внутрішнього аудиту. За рішенням голови облдержадміністрації, забезпечує повідомлення та/або передачу матеріалів такого аудиту до правоохоронних органів відповідно до законодавства;

16) письмово інформує голову облдержадміністрації, а також аудиторський комітет (у разі його утворення) про виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками або завідувачем сектору їх обов'язків, втручання у діяльність сектору посадових або інших осіб облдержадміністрації, для здійснення заходів відповідно до законодавства;

17) розглядає в установленому законодавством порядку звернення громадян, опрацьовує запити і звернення народних депутатів України та депутатів відповідних місцевих рад з питань, що належить до компетенції сектору;

18) забезпечує доступ до публічної інформації, розпорядником якої він є;

19) звітує голові облдержадміністрації і Міністерству фінансів України про результати діяльності сектору відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів;

20) виконує інші функції відповідно до його компетенції.

8. Сектору забороняється приймати участь в розробці та впровадженні заходів внутрішнього контролю, безпосередньо впливати на їх розробку та впровадження.

9. Сектор відповідно до визначених основних завдань має право:

1) розробляти та затверджувати внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту в облдержадміністрації;

2) ініціювати перед головою облдержадміністрації залучення до проведення внутрішнього аудиту експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб за письмовим погодженням з керівником органу, в якому працює цей експерт, фахівець;

3) під час здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити анкетування, опитування, інтерв'ювання працівників апарату та

структурних підрозділів облдержадміністрації за їх згодою;

4) готувати запити та одержувати від структурних підрозділів облдержадміністрації, державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

5) у межах компетенції сектору надавати службову інформацію та документи іншим структурним підрозділам, а за рішенням голови облдержадміністрації – іншим державним органам, органам місцевого самоврядування, у тому числі правоохоронним органам, підприємствам, установам, організаціям відповідно до законодавства;

6) використовувати всю інформацію загального користування, а в окремих випадках – і службового користування, яка є в розпорядженні облдержадміністрації, що необхідна для виконання завдань, покладених на сектор, а також інформаційні бази, засоби зв'язку та комунікацій, інші технічні та інформаційні засоби;

7) за дорученням голови облдержадміністрації представляти інтереси сектору у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, іншими державними органами, у тому числі правоохоронними, підприємствами, установами та організаціями, науковими та міжнародними організаціями.

10. Сектор очолює завідувач сектору, який призначається на посаду і звільняється з посади головою облдержадміністрації в установленому законодавством порядку.

11. Завідувач сектору:

1) підпорядковується і звітує безпосередньо голові облдержадміністрації. За рішенням голови облдержадміністрації може входити до складу колегії (інших дорадчих органів) облдержадміністрації та брати участь у їх роботі;

2) здійснює керівництво діяльністю сектору, розподіл обов'язків між працівниками сектору, контролює їх роботу;

3) визначає ступінь та межі відповідальності працівників сектору, розробляє внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту та надає їх на затвердження голові облдержадміністрації;

4) у межах наданих повноважень визначає політику та стратегію діяльності сектору;

5) контролює виконання завдань, покладених на сектор, згідно з вимогами нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішніх розпорядчих документів облдержадміністрації;

6) забезпечує розробку внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням Стандартів і Порядку № 1001, які мають охоплювати всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту. Здійснює періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в

контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту;

7) забезпечує планування, організацію та проведення внутрішнього аудиту у відповідності до вимог Порядку № 1001, Стандартів та Кодексу етики;

8) у разі наявності підрозділів внутрішнього аудиту у системі облдержадміністрації здійснює координацію їх діяльності, а також надання пропозицій щодо забезпечення належної якості проведення внутрішнього аудиту такими підрозділами;

9) здійснює аналіз стану і тенденції розвитку внутрішнього аудиту та приймає відповідні рішення щодо усунення недоліків і закріплення позитивних тенденцій;

10) організовує, регулює та контролює своєчасний і якісний розгляд працівниками сектору звернень громадян, громадських об'єднань, державних і недержавних підприємств, установ та організацій, державних органів з питань, які стосуються діяльності сектору, а також готує за результатами їх аналізу відповідні пропозиції, які вносить на розгляд голови облдержадміністрації;

11) планує, регулює та контролює ефективну взаємодію сектору з Міністерством фінансів України, іншими державними органами, підприємствами, установами та організаціями, громадськими об'єднаннями та науковими організаціями при розв'язанні питань, що стосуються діяльності сектору;

12) у разі обмеження сектору у ресурсах – письмово інформує про це голову облдержадміністрації із зазначенням наслідків таких обмежень та подає відповідні пропозиції щодо вирішення зазначеного питання;

13) подає відповідно до законодавства пропозиції голові облдержадміністрації про призначення на посади, звільнення з посад та переміщення працівників сектору, своєчасне заміщення вакансій, заохочення, накладання стягнень та вирішує інші питання службової діяльності;

14) вживає необхідних заходів щодо навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору з питань державного управління та аудиту;

15) забезпечує захист державної таємниці у напрямках діяльності сектору відповідно до чинного законодавства;

16) забезпечує дотримання працівниками сектору вимог законодавства з питань державної служби та запобігання корупції;

17) забезпечує здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та інформування голови облдержадміністрації про її результати;

18) здійснює щорічне складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, її підписання та затвердження головою облдержадміністрації, забезпечення її виконання;

19) здійснює заходи щодо усунення виявлених Міністерством фінансів України порушень і недоліків, установлених за результатами зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

20) інформує голову облдержадміністрації про сфери діяльності апарату, структурних підрозділів облдержадміністрації, в якій внутрішні аудитори працювали на керівних посадах або працюють (працювали у період, який охоплюється внутрішнім аудитом) їх близькі особи, для прийняття ним рішення про можливість проведення ними внутрішнього аудиту у зазначених сферах діяльності установи;

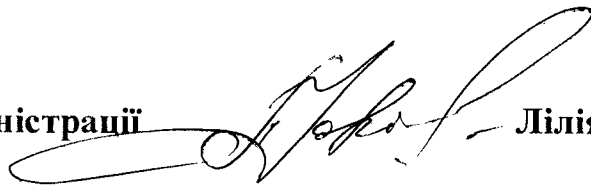
21) несе персональну відповідальність за виконання завдань та функцій, передбачених цим Положенням.

У разі відсутності завідувача сектору його обов'язки виконує та несе відповідальність головний спеціаліст сектору.

12. Працівники сектору забезпечують виконання завдань, функцій та обов'язків, передбачених власною посадовою інструкцією, що затверджена в установленому порядку та цим Положенням.

Працівники сектору повинні постійно вдосконалювати свої знання, підвищувати кваліфікацію, у тому числі шляхом самоосвіти, що сприятиме безперервному професійному розвитку.

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту
апарату облдержадміністрації**



Лілія Крехович