

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Державної служби України з етнополітики та свободи совісті

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної служби України з етнополітики та свободи совісті (далі – ДЕСС) Єленський Віктор Євгенович (далі – Голова) та головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Каченюк Тетяна Володимирівна (далі – головний спеціаліст з внутрішнього аудиту, внутрішній аудитор) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Державної служби України з етнополітики та свободи совісті є допомога Голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності ДЕСС. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Голові 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 апарату ДЕСС, її територіальних органів (за наявності);

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності апарату ДЕСС, її територіальних органів (за наявності);

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

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту наступних цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетної програми тощо;

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

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з 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 ДЕСС та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИП НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст з 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 висновків і рекомендацій Голові.

Голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста з внутрішнього аудиту, що передбачає:

- безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Голові;

- недопущення покладення на головного спеціаліста з внутрішнього аудиту функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому 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 головним спеціалістом з внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в ДЕСС, з метою забезпечення надання головним спеціалістом з внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

- затвердження Головою стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих головним спеціалістом з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

- невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб ДЕСС, в тому числі у процеси: 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 процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складення звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності, про результати діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

- прийняття Головою рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності осіб за напрямом діяльності з внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом з внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

- включення головного спеціаліста з внутрішнього аудиту до складу колегії ДЕСС;

- надання головному спеціалісту з внутрішнього аудиту 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 головним спеціалістом з внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

- у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб ДЕСС, які не пов'язані з діяльністю внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст з 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 ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної служби України з етнополітики та свободи совісті визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДЕСС проводить оцінку:

- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;
- ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;
- ефективності планування і виконання бюджетної програми та результатів її виконання, управління бюджетними коштами;
- якості 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 функцій і завдань ДЕСС, її територіальних органів (за наявності).

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності ДЕСС, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, 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 ДЕСС, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст з внутрішнього аудиту має дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішнього аудитора у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст з внутрішнього аудиту негайно доповідає Голові, який вживає відповідні заходи для незалежного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет (у разі його утворення).

Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішній аудитор може 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.

Внутрішній аудитор повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Голові. 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 ДЕСС. За рішенням Голови аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному сайті ДЕСС з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст з 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

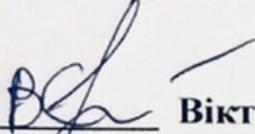
Голова забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у ДЕСС (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішнього аудитора (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників ДЕСС з внутрішнім аудитором.

Цю декларацію підписано « 05 » січня 2023 року у м. Києві.

За ініціативою Голови або головного спеціаліста з внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

Підписи сторін

**Голова Державної служби
України з етнополітики та
свободи совісті**


Віктор Єленський
(підпис)
« 05 » січня 2023 року

**Головний спеціаліст
з внутрішнього аудиту
Державної служби України
з етнополітики та свободи
совісті**


Тетяна Каченюк
(підпис)
« 05 » січня 2023 року