

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в.о. начальника Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву – Матієва Я.С. (далі - Керівник) та головний спеціаліст внутрішнього аудиту-Гармашова Д.О. спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Регіональному відділенні Фонду державного майна України по м. Києву є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу. 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 державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом 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) головного спеціаліста 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 Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст 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.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста внутрішнього аудиту в Регіональному відділенні Фонду державного майна України по м. Києву, що передбачає:

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

- недопущення покладення на головного спеціаліста 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 головним спеціалістом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Регіональному відділенні Фонду державного майна України по м. Києву з метою забезпечення надання головним спеціалістом 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 головним спеціалістом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

- невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву 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, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

- прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності посадових осіб, на яких покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

- затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій головного спеціаліста внутрішнього аудиту;

- включення головного спеціаліста внутрішнього аудиту до складу колегії Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву;

- надання головному спеціалісту внутрішнього аудиту повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

- виконання головним спеціалістом 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 Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішній аудитор 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 ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження головного спеціаліста внутрішнього аудиту в Регіональному відділенні Фонду державного майна України по м. Києву визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву 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 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 державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння удосконаленню діяльності Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішній аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Регіональному відділенні Фонду державного майна України по м.Києву які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішній аудитор має дотримуватися 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 внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву (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 внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву. 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 затверджується внутрішніми документами Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву. За рішенням Керівника аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст 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

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Регіональному відділенні Фонду державного майна України по м.Києву (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного

розвитку головного спеціаліста внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників Регіонального відділення Фонду державного майна України по м.Києву з внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано «28» вересня 2020 року у м. Київ.

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

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

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву.

Підписи сторін

В.о. начальника Регіонального відділення
Фонду державного майна України
по м. Києву



Яна МАТІЄВА

«28» вересня 2020 р.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту
Регіонального відділення
Фонду державного майна України
по м. Києву



Дар'я ГАРМАШОВА

«28» вересня 2020 р.