



ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВО-ЦИВІЛЬНА АДМІНІСТРАЦІЯ
РОЗПОРЯДЖЕННЯ
ГОЛОВИ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ
КЕРІВНИКА ОБЛАСНОЇ ВІЙСЬКОВО-ЦИВІЛЬНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

від 12.01.2022

Краматорськ

№ 1675-22

Про внесення змін до Положення
про сектор внутрішнього аудиту
облдержадміністрації

Керуючись статтею 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», статтею 26 Бюджетного кодексу України, постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, та:

1. Внести зміни до Положення про сектор внутрішнього аудиту облдержадміністрації, затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28 серпня 2015 року № 424, затвердивши його у новій редакції, що додається.

2. Визнати таким, що втратило чинність, розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 25 лютого 2019 року № 184/5-19 «Про внесення змін до Положення про сектор внутрішнього аудиту облдержадміністрації».

Голова облдержадміністрації,
керівник обласної військово-
цивільної адміністрації



Павло КИРИЛЕНКО



ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
облдержадміністрації, керівника
обласної військово-цивільної
адміністрації
28 серпня 2015 року № 424
(в редакції розпорядження голови
облдержадміністрації, керівника
обласної військово-цивільної
адміністрації
від 12.01.2022 № 16/5-22)

ПОЛОЖЕННЯ
про сектор внутрішнього аудиту облдержадміністрації
(нова редакція)

1. Загальні положення

1.1. Сектор внутрішнього аудиту облдержадміністрації (далі - сектор) є структурним підрозділом апарату облдержадміністрації, що утворюється головою облдержадміністрації відповідно до Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» для забезпечення виконання покладених на сектор завдань.

Сектор підзвітний та підконтрольний безпосередньо голові облдержадміністрації.

1.2. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність Донецької обласної державної адміністрації (далі - облдержадміністрація), її структурних підрозділів, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери її управління, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються керівниками підрозділів, підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності).

1.3. Сектор у своїй діяльності керується Конституцією України та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України,

наказами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, розпорядженнями голови облдержадміністрації, а також цим Положенням.

2. Основні завдання сектору

2.1 Надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

3. Напрямки діяльності та функції сектору

3.1 Сектор відповідно до покладених на нього завдань:

3.1.1. 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 та комунальним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

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

3.1.2. Планує, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій.

3.1.3. Взаємодіє з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, органами державної влади, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішніх аудитів.

3.1.4. Подає голові облдержадміністрації аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень.

3.1.5. Звітує про результати діяльності відповідно до вимог цього Положення, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України

від 28 вересня 2011 року № 1001 (далі - Порядок здійснення внутрішнього аудиту), та Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту).

3.1.6. Розробляє проекти розпоряджень голови облдержадміністрації з питань, що входять до компетенції сектору.

3.1.7. Бере участь у підготовці звітів голови облдержадміністрації.

3.1.8. Готує самостійно або разом з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації інформаційні та аналітичні матеріали для подання голові облдержадміністрації.

3.1.9. Розглядає в установленому законодавством порядку звернення громадян.

3.1.10. Виконує інші функції відповідно до його компетенції.

4. Права сектору

4.1. Сектор для здійснення повноважень та виконання завдань, що визначені, має право:

на повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників облдержадміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери її управління, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

готувати запити та одержувати від 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;

ініціювати перед головою облдержадміністрації залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання.

5. Організація роботи сектору

5.1. Сектор внутрішнього аудиту здійснює в облдержадміністрації діяльність, спрямовану на удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

5.2. Сектор в установленому законодавством порядку та у межах повноважень взаємодіє з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, райдержадміністраціями, органами місцевого самоврядування, міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади та їх територіальними органами, а також підприємствами, установами, організаціями та об'єднаннями громадян з метою створення умов для провадження послідовної та узгодженої діяльності щодо строків, періодичності одержання і передачі інформації, необхідної для належного виконання покладених на нього завдань та здійснення планових та позапланових заходів.

5.3. Голова облдержадміністрації підписує із завідувачем сектору облдержадміністрації декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки сектору.

У разі призначення нового голови облдержадміністрації та/або завідувача сектору декларація внутрішнього аудиту підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За ініціативою голови облдержадміністрації або завідувача сектору до декларації внутрішнього аудиту можуть вноситися зміни.

5.4. Внутрішній аудит проводиться згідно із стратегічними та операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту, що формуються сектором, затверджуються головою облдержадміністрації та оприлюднюються на офіційному вебсайті облдержадміністрації.

Копії затверджених планів (змін до них) надсилаються Мінфіну.

За рішенням голови облдержадміністрації можуть проводитися позапланові внутрішні аудити.

5.5. Діловодство сектору ведеться згідно з Інструкцією з діловодства в Донецькій облдержадміністрації, затвердженою відповідним розпорядженням голови облдержадміністрації.

5.6. Сектор очолює завідувач, який призначається на посаду та звільняється з посади в установленому законодавством порядку.

На посаду завідувача сектору призначається особа, яка має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра та досвід роботи на посадах державної служби категорій «Б» чи «В» або досвід служби в органах місцевого самоврядування, або досвід роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років, вільно володіє державною мовою.

5.7. Працівники сектору призначаються на посаду та звільняються з посади в установленому законодавством порядку.

5.8. Працівники сектору мають права, визначені розділом 4 цього Положення.

5.9. Працівники сектору зобов'язані:
дотримуватися вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;
не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на сектор завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

невідкладно інформувати голову облдержадміністрації про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

5.10. У разі виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками або завідувачем сектору їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб, працівники сектору або завідувач сектору письмово інформують про це голову облдержадміністрації, а також аудиторський комітет (у разі його утворення) для здійснення заходів відповідно до законодавства.

5.11. Ліквідація та реорганізація сектору здійснюється в установленому законодавством порядку.

5.12. Сектор не є юридичною особою.

6. Управління діяльністю сектору внутрішнього аудиту

6.1. Завідувач сектору забезпечує ефективне управління його діяльністю.

6.2. Ефективне управління діяльністю сектору передбачає:

забезпечення виконання основних завдань, визначених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту;

забезпечення досягнення цілей та результатів, визначених стратегічним та операційним планами;

забезпечення здійснення діяльності сектору відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту в облдержадміністрації;

дотримання працівниками сектору Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933;

забезпечення здійснення діяльності із внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії та цілей установи, ризиків та проблем, які можуть мати негативний вплив на виконання функцій і завдань облдержадміністрацією;

відповідність працівників сектору вимогам щодо професійної компетентності та ретельності під час виконання аудиторських завдань;

забезпечення постійного професійного розвитку працівників сектору;

сприяння вдосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, запобіганню фактам незаконного, неефективного й нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

6.3. Завідувач сектору:

несе персональну відповідальність за організацію та результати виконання покладених на сектор завдань та щодо законності прийнятих рішень;
вживає заходів щодо забезпечення сектору відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання стратегічного та операційного планів;

сприяє створенню належних умов праці;

встановлює підходи й процедури для управління діяльністю сектору та визначає їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту;

планує роботу сектору, вносить пропозиції щодо формування планів роботи облдержадміністрації;

вживає заходи щодо удосконалення організації та підвищення ефективності роботи сектору;

звітує перед головою облдержадміністрації про виконання покладених на сектор завдань та затверджених планів роботи;

вносить пропозиції щодо розгляду на засіданнях колегії облдержадміністрації питань, що належать до компетенції сектору, та розробляє проекти відповідних рішень;

представляє інтереси сектору у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, з райдержадміністраціями, міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями, громадськими об'єднаннями та науковими організаціями – за дорученням голови облдержадміністрації.

з метою забезпечення обміну інформацією, що необхідна для здійснення внутрішнього аудиту, взаємодіє з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації та в межах своїх повноважень - з іншими державними органами, підприємствами, установами, організаціями відповідно до законодавства.

6.4. Завідувач сектору забезпечує:

дотримання працівниками сектору правил внутрішнього трудового розпорядку та виконавської дисципліни;

планування, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;

підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності сектору або зведеного звіту про результати діяльності сектору відповідно до вимог Порядку здійснення внутрішнього аудиту та Стандартів внутрішнього аудиту;

проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту;

здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

подання голові облдержадміністрації аудиторських звітів та рекомендацій.

6.5. Завідувач сектору підпорядковується і звітує безпосередньо голові облдержадміністрації, може входити до складу колегії облдержадміністрації (інших дорадчих органів).

6.6. На період відпустки, хвороби тощо завідувача сектору виконання його обов'язків покладається на одного із головних спеціалістів сектору внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

Завідувач сектору внутрішнього
аудиту облдержадміністрації



Юлія ЛИТВИНЕНКО