



УКРАЇНА

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

від 29.01.2020 № 72/5-20
м. Краматорськ

Про внесення змін до розпорядження
голови облдержадміністрації
від 05 січня 2015 року № 2

Керуючись Законом України «Про місцеві державні адміністрації», відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (із змінами), наказу Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (зі змінами):

1. Внести такі зміни до розпорядження голови облдержадміністрації від 05 січня 2015 року № 2 «Про затвердження Порядку планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів у Донецькій обласній державній адміністрації»:

1) у назві та тексті розпорядження слова «Порядок планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів у Донецькій обласній державній адміністрації» замінити у відповідних відмінках на слова «Порядок організації та здійснення внутрішнього аудиту в Донецькій обласній державній адміністрації»;

2) Порядок планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів у Донецькій обласній державній адміністрації затвердити у новій редакції, що додається.

2. Визнати таким, що втратило чинність, розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 29 січня 2018 року № 106/5-18 «Про внесення змін до Порядку планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів у Донецькій обласній державній адміністрації».

Голова облдержадміністрації,
керівник обласної військово-
цивільної адміністрації



П.О. Кириленко

72/5-20 від 29.01.2020



ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження голови
облдержадміністрації,
керівника обласної
військово-цивільної
адміністрації

29.01.2020 № 72/5-20

ПОРЯДОК організації та здійснення внутрішнього аудиту в Донецькій обласній державній адміністрації

1. Загальні положення

1.1. Порядок організації та здійснення внутрішнього аудиту в Донецькій обласній державній адміністрації (далі - Порядок) розроблений з метою визначення єдиних підходів до провадження діяльності з внутрішнього аудиту в Донецькій обласній державній адміністрації (далі - облдержадміністрація), її структурних підрозділах, установах та організаціях, що належать до сфери її управління, оцінки якості такого аудиту.

1.2. Основні терміни, що використовуються в Порядку вживаються у такому значенні:

аудиторський доказ - зібрана та задокументована працівником підрозділу внутрішнього аудиту інформація, яку він використовує з метою обґрунтування висновків за результатами внутрішнього аудиту;

аудиторське завдання - запланований для виконання обсяг роботи з проведення аудиторського дослідження;

відповідальна за діяльність особа - посадова чи інша особа, яка відповідно до організаційного, розпорядчого та/або іншого документа відповідає за напрям діяльності, функції, процеси, що є об'єктом внутрішнього аудиту;

простір внутрішнього аудиту - сукупність об'єктів внутрішнього аудиту, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, щодо діяльності яких можуть проводитись внутрішні аудити;

професійна ретельність - підхід до виконання завдань, що передбачає формування професійного судження працівника підрозділу внутрішнього аудиту на основі застосування відповідних знань, навичок та компетенцій, а також використання адекватних аудиторських методів, прийомів і процедур для надання обґрунтованих, об'єктивних і незалежних висновків;

робочі документи - записи (форми, таблиці, схеми), за допомогою яких працівник підрозділу внутрішнього аудиту фіксує результати застосованих методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання, й аудиторські докази.

Терміни «внутрішній аудит», «внутрішній контроль», «об'єкти внутрішнього аудиту», «система внутрішнього контролю», «стратегічний та

операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту», «ризик» та «управління ризиками», використані в Порядку, вживаються у значеннях, що визначені в Бюджетному кодексі України, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами), та Основних засадах здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062.

2. Завдання, права та обов'язки працівників підрозділу внутрішнього аудиту при організації та здійсненні внутрішнього аудиту

2.1. Основні завдання та функції підрозділу внутрішнього аудиту, права й обов'язки керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту, а також вимоги щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту визначаються відповідно до законодавства у внутрішніх документах облдержадміністрації з питань внутрішнього аудиту, що затверджуються у встановленому порядку.

2.2. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту розробляються керівником підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (зі змінами) (далі - Стандарти), і Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами) та мають охоплювати всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту здійснює періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в актуальному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту.

2.3. Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту:
декларація внутрішнього аудиту облдержадміністрації;
положення про підрозділ внутрішнього аудиту облдержадміністрації;
посадові інструкції працівників підрозділу внутрішнього аудиту;
цей Порядок;
програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

2.4. Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовують питання щодо:

планування діяльності з внутрішнього аудиту, в тому числі підходів до складання та ведення бази даних, організації, проведення та документування ідентифікації й оцінки ризиків для планування діяльності з внутрішнього аудиту, визначення факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів та частоти їх здійснення щодо кожного об'єкта внутрішнього аудиту;

організації та проведення внутрішнього аудиту (планування та виконання аудиторського завдання), документування його перебігу та результатів, контролю за виконанням аудиторських завдань;

оформлення робочих та офіційних документів, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів;

складання та підписання аудиторського звіту, порядку та строків надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів;

реалізації результатів внутрішніх аудитів, моніторингу врахування аудиторських рекомендацій та результатів їх впровадження;

ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів, вимог до звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту;

підходів та методології проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, вимог до складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

розгляду скарг на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням вимог законодавства;

аспектів та порядку взаємодії, обміну інформацією між підрозділом внутрішнього аудиту та іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, іншими органами;

інших питань здійснення діяльності з внутрішнього аудиту (за рішенням керівника підрозділу внутрішнього аудиту).

Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту затверджує голова облдержадміністрації.

2.5. Зміст внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту доводиться до відома всіх керівників структурних підрозділів та працівників облдержадміністрації.

2.6. Порядки та підходи до здійснення внутрішнього аудиту визначаються у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту облдержадміністрації з урахуванням специфіки діяльності, розміру та структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи.

3. Незалежність та об'єктивність здійснення внутрішнього аудиту

3.1. Діяльність із внутрішнього аудиту здійснюється незалежно, а працівники підрозділу внутрішнього аудиту під час виконання своїх посадових обов'язків мають бути об'єктивними.

3.2. Організаційна незалежність передбачає пряме підпорядкування та підзвітність підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації.

3.3. Організаційна незалежність забезпечується через:

підписання декларації внутрішнього аудиту;

затвердження головою облдержадміністрації положення про підрозділ внутрішнього аудиту, стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (далі - стратегічний та операційний плани);

інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту голови облдержадміністрації про стан виконання стратегічного та операційного планів та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах.

3.4. Функціональна незалежність передбачає недопущення виконання працівниками підрозділу внутрішнього аудиту функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту.

3.5. Голова облдержадміністрації забезпечує вжиття заходів щодо запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішнього аудиту та підготовки звіту про його результати.

3.6. Об'єктивність вимагає від працівників підрозділу внутрішнього аудиту провадити свою діяльність неупереджено, без формування свого висновку під впливом третіх осіб та уникати конфлікту інтересів.

3.7. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує вжиття заходів щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та/або об'єктивність працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

Загрози незалежності контролюються на рівні кожного працівника підрозділу внутрішнього аудиту, аудиторського завдання, а також на функціональному та організаційному рівнях.

3.8. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту інформують керівника підрозділу внутрішнього аудиту про сфери діяльності установи, в яких вони працювали на керівних посадах чи в яких працюють (працювали у період, що охоплюється внутрішнім аудитом) їх близькі особи, для прийняття ним рішення про можливість проведення таким працівником внутрішнього аудиту в зазначених сферах діяльності установи.

3.9. У разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками або керівником підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб облдержадміністрації, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери її управління, керівник підрозділу внутрішнього аудиту письмово доводить інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки голові облдержадміністрації для прийняття ним управлінських рішень.

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

4. Професійна компетентність та ретельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту

4.1. Керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні володіти необхідними знаннями, навичками та професійною компетентністю, що ґрунтуються на відповідній освіті та досвіді, для належного виконання аудиторських завдань.

Підрозділ внутрішнього аудиту повинен мати загальну кваліфікаційну спроможність, яка передбачає наявність у його працівників (колективно) сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на підрозділ завдань та функцій.

4.2. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні володіти необхідними знаннями для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань облдержадміністрації, у тому числі ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями.

4.3. У разі якщо працівникам підрозділу внутрішнього аудиту не достатньо набутих знань, навичок чи інших вмінь, необхідних для виконання окремих питань аудиторського завдання, керівник підрозділу внутрішнього аудиту ініціює перед головою облдержадміністрації залучення відповідних фахівців облдержадміністрації чи експертів відповідних органів влади та місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання.

4.4. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні постійно вдосконалювати свої знання, підвищувати кваліфікацію, у тому числі шляхом самоосвіти, що сприяє безперервному професійному розвитку.

4.5. Аудиторські завдання виконуються із належною професійною ретельністю.

При плануванні та виконанні аудиторського завдання працівниками підрозділу внутрішнього аудиту враховуються:

обсяг роботи, потрібний для досягнення цілей внутрішнього аудиту;

складність, суттєвість та/або важливість питань, що підлягають дослідженню;

ефективність процесів управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками щодо об'єкта внутрішнього аудиту;

ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам;

співвідношення величини витрат ресурсів, необхідних для виконання аудиторського завдання, та потенційної вигоди для установи від результатів його виконання.

4.6. Професійна ретельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту передбачає використання (у разі можливості) під час планування та виконання аудиторських завдань автоматизованих методів аудиту, збору та аналізу даних (програмного забезпечення, спеціалізованих сервісних програм тощо).

5. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, оцінка якості внутрішнього аудиту

5.1. Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішня оцінка якості) та Міністерством фінансів України шляхом проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішня оцінка якості).

5.2. Керівником підрозділу внутрішнього аудиту щорічно складається програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, що ним підписується та затверджується головою облдержадміністрації.