



УКРАЇНА

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

від 17.01.2018 № 44/5-18
м. Краматорськ

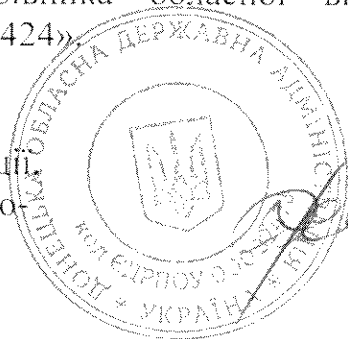
Про внесення змін до Положення
про сектор внутрішнього аудиту
облдержадміністрації

Керуючись Законом України «Про місцеві державні адміністрації», відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (із змінами), враховуючи наказ Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту» (із змінами), зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 та статтю 26 Бюджетного Кодексу України:

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 08 вересня 2016 року № 785 «Про внесення змін до розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28 серпня 2015 року № 424».

Голова облдержадміністрації,
керівник обласної військово-
цивільної адміністрації



П.І. Жебрівський

ДОНЕЦЬКА ОДА
44/5-18 від 17.01.2018



ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
облдержадміністрації, керівника
обласної військово-цивільної
адміністрації

17.01.2018 № 44/5-18

Положення
про сектор внутрішнього аудиту облдержадміністрації

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 утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (із змінами) 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, райдержадміністрацій у повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються головою облдержадміністрації для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю: дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог щодо діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, що знаходяться в управлінні облдержадміністрації (далі – об'єкт аудиту, установа).

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;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації.

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;
- якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно - наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;
- стану збереження активів та інформації;
- стану управління державним майном;
- правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;
- ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації.

3.1.2. Проводить за дорученням голови облдержадміністрації аналіз проектів розпоряджень голови облдержадміністрації та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання.

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

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

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

3.1.6. Звітує про результати діяльності відповідно до вимог цього Положення, Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади,

затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами), та стандартів внутрішнього аудиту.

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

3.1.8. Бере участь у:

розробленні проектів розпоряджень голови облдержадміністрації, проектів нормативно-правових актів, головними розпорядниками яких є інші структурні підрозділи облдержадміністрації;

підготовці звітів голови облдержадміністрації для їх розгляду в установленому порядку.

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

3.1.10. Розглядає в установленому законодавством порядку звернення громадян.

3.1.11. Виконує інші функції відповідно до його компетенції.

4. Права сектору

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

4.1.1. Одержувати в установленому законодавством порядку від структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності та їх посадових осіб інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань.

4.1.2. Залучати до виконання окремих робіт, участі у вивченні окремих питань спеціалістів, фахівців інших структурних підрозділів облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій (за погодженням з їх керівниками), представників громадських об'єднань (за згодою).

4.1.3. Вносити в установленому порядку пропозиції щодо удосконалення роботи облдержадміністрації з питань здійснення внутрішнього аудиту.

4.1.4. Користуватися в установленому порядку інформаційними базами органів виконавчої влади, системами зв'язку і комунікацій та іншими технічними засобами.

4.1.5. Скликати в установленому порядку наради, проводити семінари та конференції з питань, що належать до його компетенції.

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

4.1.7. Проводити:

анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників облдержадміністрації, її структурних підрозділів, райдержадміністрацій за їх згодою, готувати запити та отримувати від юридичних осіб необхідну інформацію для проведення внутрішнього аудиту;

за рішенням голови облдержадміністрації позапланові внутрішні аудити; ініціювати перед головою облдержадміністрації залучення експерта для забезпечення виконання аудиторського завдання;

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

4.1.8. За результатами аудиту видає акти перевірок, висновки, пропозиції і рекомендації з питань обліку і контролю в установленому порядку.

5. Організація роботи сектору

5.1. Сектор внутрішнього здійснює діяльність в облдержадміністрації, спрямовану на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації та підвідомчих їй структурних підрозділах, поліпшення внутрішнього контролю.

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. Внутрішній аудит проводиться згідно з планами, що формуються сектором, затверджуються головою облдержадміністрації та оприлюднюються на офіційному веб-сайті облдержадміністрації.

Копія затвердженого плану (змін до нього) надсилається до Мінфіну.

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

5.5. 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 одного року.

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

Працівники сектору повинні мати економічну або юридичну вищу освіту за ступенем молодшого бакалавра або бакалавра.

5.7. 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 діянь 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.

5.8. У разі виникнення обставин, які перешкоджають проведенню працівниками або завідувачем сектору внутрішнього аудиту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб установи, працівники або завідувач сектору письмово інформують про це Мінфін для здійснення заходів відповідно до законодавства.

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

5.8. Сектор не є юридичною особою.

6. Завідувач сектору

6.1. Завідувач сектору:

несе персональну відповідальність за організацію та результати виконання покладених на сектор завдань та щодо законності прийнятих рішень;

сприяє створенню належних умов праці;

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;

може брати участь у засіданнях органів місцевого самоврядування, колегіях райдержадміністрацій;

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 керівництва облдержадміністрації.

6.2. Завідувач сектору забезпечує:

дотримання працівниками сектору правил внутрішнього трудового розпорядку та виконавської дисципліни;

планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту;

підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності сектору або зведеного звіту про результати діяльності сектору відповідно до вимог законодавства та стандартів внутрішнього аудиту;

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

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

подання голові облдержадміністрації аудиторських звітів.

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

6.4. На період відпустки, хвороби тощо завідувача сектору виконання його обов'язків покладається на головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

Заступник голови - керівник апарату
облдержадміністрації



С.В. Добряк

Положення розроблено сектором внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

В.о. завідувача сектору внутрішнього
аудиту облдержадміністрації



А.В. Пшенична