

## **ДЕКЛАРАЦІЯ**

### **внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації**

З метою підтримки незалежності, неупередженості, об'єктивності та обґрунтованості і сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Луганській облдержадміністрації відповідно до п. 5-1 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001) голова Луганської обласної державної адміністрації — начальник обласної військової адміністрації Артем Лисогор (далі – Керівник) та начальник управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації Тетяна Сальнікова (далі – начальник Управління) спільно заявляємо про наступне

### **МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей шляхом оцінки діяльності державного органу та надання незалежних 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 облдержадміністрації, районних державних адміністраціях, військово-цивільних та військових адміністраціях населених пунктів Луганської області (їх апараті та структурних підрозділах), на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації, (далі – суб'єкти аудиту);

- підвищення ефективності діяльності суб'єктів аудиту;

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

Необхідним є забезпечення досягнення управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації (далі – Управління) 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 суб'єктів аудиту, їх внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;



постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Управління шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

об'єктивність та неупередженість при здійсненні своїх функцій, належне обґрунтування аудиторських висновків та рекомендацій;

суворе дотримання законодавства при здійсненні своїх функцій.

## **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Управління є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, виконанні поставлених перед ним завдань з метою надання об'єктивних та обґрунтованих висновків і рекомендацій Керівнику.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність Управління в облдержадміністрації, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) начальника Управління Керівнику, а працівників Управління (далі – внутрішніх аудиторів) - начальнику Управління;

недопущення покладення на Управління функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком № 1001, та іншими нормативно-правовими актами;

недопущення виконання Управлінням функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в облдержадміністрації;

затвердження Керівником плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованого Управлінням на підставі результатів оцінки ризиків та пропозицій Керівника;

невтручання у діяльність Управління інших службових та/або посадових осіб облдержадміністрації, в тому числі у процеси: плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), 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 підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, крім випадків, передбачених законодавством;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Управління на основі підготовлених начальником Управління пропозицій;



затвердження Керівником кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього у разі його утворення; включення начальника Управління до складу колегії облдержадміністрації;

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних облдержадміністрації, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання Управлінням завдань, визначених Порядком № 1001, іншими нормативно-правовими актами, планом (зведеним планом) діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації, дорученнями (завданнями) Керівника;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб облдержадміністрації, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Керівник після його інформування про надходження таких доручень (завдань) начальником Управління, керуючись Порядком № 1001, іншими нормативно-правовими актами і необхідністю досягнення стратегічної мети діяльності облдержадміністрації.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль працівників Управління обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

## **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Повноваження Управління в облдержадміністрації визначені Порядком № 1001, іншими прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Управління проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, з урахуванням ризикових сфер діяльності суб'єктів внутрішнього аудиту; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у плані (зведеному плані) діяльності з внутрішнього аудиту; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; стан збереження активів та інформації; стан управління державним та комунальним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та



достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів аудиту.

Управління здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння удосконаленню діяльності суб'єктів аудиту, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних суб'єктів аудиту, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу начальник Управління негайно доповідає Керівнику для вжиття відповідних заходів щодо належного виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань, їх об'єктивність та обґрунтованість. Внутрішні аудитори можуть ініціювати перед Керівником залучення, відповідно до законодавства, компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для виконання аудиторського завдання.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933 та інших нормативно-правових актів.

Начальник Управління офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику. Звіт має містити 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 облдержадміністрації. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному вебсайті облдержадміністрації з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Начальник Управління забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001 та інших нормативно-правових актів.

### ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації, створення умов для професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників облдержадміністрації з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «03» травня 2023 року у м. Дніпро.

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

У разі призначення нового Керівника або начальника Управління нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті облдержадміністрації.

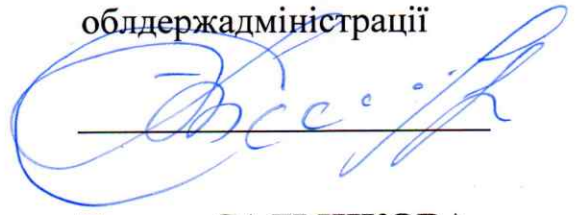
### Підписи сторін

Голова Луганської обласної державної адміністрації – начальник обласної військової адміністрації



Артем ЛИСОГОР

Начальник управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації



Тетяна САЛЬНІКОВА

«03» травня 2023р.

«03» травня 2023р.