

ДЕКЛАРАЦІЯ **внутрішнього аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту міський голова Шаповал Олександр Миколайович (далі – міський голова) та в.о.завідувача сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради Орлянська Лілія Василівна - (керівник підрозділу внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в виконавчому комітеті Покровської міської ради є допомога міському голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання міському голові 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 не результативного використання коштів міського бюджету, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Необхідним є забезпечення досягнення сектором внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради (далі - підрозділ 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) працівників підрозділу 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 виконавчого комітету Покровської міської ради та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Підрозділ 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 міському голові.

Міський голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту в виконавчому комітеті Покровської міської ради, що передбачає:

- безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Керівника підрозділу внутрішнього аудиту міському голові, а працівників підрозділу (далі - внутрішніх аудиторів) - Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту;
- недопущення покладення на підрозділ внутрішнього аудиту функції 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 підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в виконавчому комітеті Покровської міської ради з метою забезпечення надання підрозділу внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;
- затвердження міським головою стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

- невтручання в діяльність з внутрішнього аудиту інших службових або посадових осіб виконавчого комітету Покровської міської ради, в тому числі у процесі розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, стратегічних та 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 оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процесі підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;
- прийняття міським головою рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених Керівником підрозділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;
- надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

- виконання підрозділом 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 виконавчого комітету Покровської міської ради, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Керівник підрозділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

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

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження підрозділу внутрішнього аудиту в виконавчому комітеті Покровської міської ради визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Підрозділ внутрішнього аудиту 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 майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань виконавчого комітету Покровської міської ради та комунальних підприємств.

Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності виконавчого комітету Покровської міської ради, 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 у виконавчому комітеті Покровської міської ради, 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 Керівник підрозділу внутрішнього аудиту негайно доповідає міському голові, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть 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.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань міському голові. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. За рішенням міського голови аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному вебсайті виконавчого комітету Покровської міської ради з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Цю Декларацію підписано «13» 12 2021 року у м. Покров.

За ініціативою міського голови або Керівника підрозділу внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі обрання нового міського голови або призначення Керівника підрозділу внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого обрання або призначення.

Декларація оприлюднюється на офіційному вебсайті виконавчого комітету Покровської міської ради.

ПІДПИСИ СТОРІН

Міський голова



Олександр ШАПОВАЛ

В.о.завідувача сектору внутрішнього контролю та фінансового аудиту виконавчого комітету Покровської міської ради

Лілія ОРЛЯНСЬКА