

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам'яті

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Дробович Антон Едуардович (далі - Керівник) та Головний спеціаліст Ковальчук Марія Василівна (далі - Головний спеціаліст внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Українському інституті національної пам'яті (далі Інститут) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Інституту. А також додання цінності Інституту за результатами такої оцінки через надання Керівнику 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 нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Інституту, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Інституту, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення підрозділом внутрішнього аудиту наступних цілей:

орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо;

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Інституту, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста 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 Інституту та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст 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 Керівнику.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність Головному спеціалісту внутрішнього аудиту в Інституті, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Головного

спеціаліста внутрішнього аудиту Керівнику;

недопущення покладення на Головного спеціаліста внутрішнього аудиту функцій 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 Головним спеціалістом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в Інституті, підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери його управління з метою забезпечення надання Головним спеціалістом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Головним спеціалістом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, стратегічних і 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 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 внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності внутрішнього аудиту на основі підготовлених Головним спеціалістом внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету (у разі наявності) і положення про нього із врахуванням пропозицій Головного спеціаліста внутрішнього аудиту;

можливе включення Головного спеціаліста внутрішнього аудиту до складу, колегії Інституту;

надання головному спеціалісту внутрішнього аудиту повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання 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, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, Інституту рішення

щодо їх виконання (невиконання) приймає Головний спеціаліст внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль головного спеціаліста внутрішнього аудиту обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Головний спеціаліст 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;

використання і збереження активів;

управління державним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

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

Для виконання покладених завдань головний спеціаліст внутрішнього аудиту має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст внутрішнього аудиту має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Головний спеціаліст внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Інституту (у разі його утворення).

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також головний

спеціаліст внутрішнього аудиту може 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.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику.

Звіт має містити знахідки (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.

За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті МОЗ з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом Інституту.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001, та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Інституті, створення умов для безперервного професійного розвитку головного спеціаліста внутрішнього аудиту, систематичного навчання та підвищення його кваліфікації, а також співпрацю працівників Інституту з внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано «27» липня 2020 року у м. Київ.

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

У разі призначення нового Керівника або Головного спеціаліста внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Інституту.



Голова А.Е. Дробович

Головний спеціаліст М.В. Ковальчук

«27» липня 2020

Левченко