

## **ДЕКЛАРАЦІЯ**

### **внутрішнього аудиту Міністерства розвитку громад та територій України**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Міністр розвитку громад та територій України Чернишов Олексій Михайлович (далі – Міністр) та завідувач Сектору внутрішнього аудиту Міністерства розвитку громад та територій України Бурихайло Олександр Петрович (далі – завідувач Сектору внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

### **МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Міністерстві розвитку громад та територій України (далі – Міністерство) є допомога Міністру у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, а також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Міністру належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, системи 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 Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належить до сфери його управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належить до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення Сектором 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 установи, системи її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Сектору 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 Міністерства та мети(місії) внутрішнього аудиту.

### **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Сектор 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 Міністру.

Міністр забезпечує організаційну та функціональну незалежність Сектору внутрішнього аудиту в Міністерстві, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) завідувача Сектору внутрішнього аудиту Міністру, а працівників Сектору (далі – внутрішніх аудиторів) – завідувачу Сектору внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на Сектор 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 Сектором внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в Міністерстві, з метою забезпечення надання Сектором внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Міністром стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Сектором внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Міністерства, 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 Сектору внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

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

включення завідувача Сектору внутрішнього аудиту до складу колегії Міністерства;

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

Внутрішні аудитори повинні дотримуватись вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання Сектором 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 Міністерства, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає завідувач Сектору 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 ОБОВ'ЯЗКИ СЕКТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

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

Сектор внутрішнього аудиту Міністерства 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 виконання завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Сектор внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності у Міністерстві, на підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери його управління, у тому числі процесів управління, системи 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 Міністерстві, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу завідувач Сектору внутрішнього аудиту негайно доповідає Міністру, 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 внутрішнього аудиту.

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Міністру. 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 Міністерства. За рішенням Міністра аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватись на офіційному

веб-сайті Міністерства з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Завідувач Сектору 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

Міністр забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Міністерстві, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Міністерства з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «*22*» червня 2022 року у м. Києві.

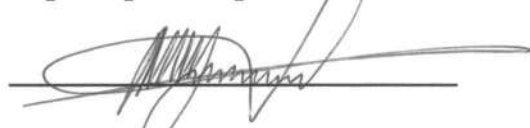
За ініціативою Міністра або завідувача Сектором внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситись зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Міністра або завідувача Сектору внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Міністра Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Міністерства.

## Підписи сторін

Міністр розвитку громад і територій України



Олексій Чернишов

«*22*» червня 2022 року

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



Олександр Бурихайло

«*22*» червня 2022 року