

## **ДЕКЛАРАЦІЯ** **внутрішнього аудиту Державної регуляторної служби України**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної регуляторної служби України Ляпіна Ксенія Михайлівна (далі - Керівник) та головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор Романович Надія Василівна спільно заявляємо про наступне

### **МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній регуляторній службі України (далі –ДРС) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу, а також додання цінності установі 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 ДРС та її територіальних органів

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності ДРС та її територіальних органів

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

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором 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, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії ДРС та мети (місії) внутрішнього аудиту.

### **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Головний спеціаліст –державний внутрішній аудитор 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 головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора в ДРС, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора Керівнику,

недопущення покладення на головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора 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 – державним внутрішнім аудитором функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в ДРС, з метою забезпечення надання головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора (змін до них), сформованих головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора інших службових та/або посадових осіб ДРС 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 підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

включення головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора до складу колегії ДРС.

надання головному спеціалісту – державному внутрішньому аудиторю повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб ДРС, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх

виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

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

## **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА – ДЕРЖАВНОГО ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА**

Повноваження головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора в ДРС визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор у ДРС 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 та виконання контрольно-наглядових функцій, 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 державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

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

Для виконання покладених на обов'язків головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у ДРС, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи головний спеціаліст- державний внутрішній аудитор негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор 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 – державний внутрішній аудитор повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор 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 ДРС. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті ДРС з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом

Головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор 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 ДРС, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників ДРС з головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано « 18 » лютого 2019 року у м. Київ.

За ініціативою Керівника або головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Керівника або головного спеціаліста–державного внутрішнього аудитора нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті ДРС

### Підписи сторін:

Голова Державної регуляторної служби  
України



(підпис)

Ляпіна Ксенія Михайлівна

« 18 » лютого 2019 р.

Головний спеціаліст – державний  
внутрішній аудитор



(підпис)

Романович Надія Василівна

« 18 » лютого 2019 р.