

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Державної регуляторної служби України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної регуляторної служби України Кучер Олексій Володимирович (далі -Керівник) та головний спеціаліст - державний внутрішній аудитор Романович Надія Василівна (далі -Керівник підрозділу внутрішнього аудиту) 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 державного органу, його територіальних органів;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його 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, 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 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 аудитор в ДРС, що передбачає:

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

- недопущення покладення на підрозділ 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 – 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 з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих головним спеціалістом – державним внутрішнім аудитором на підставі результатів оцінки ризиків;

- невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту 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;

- затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора;

- включення головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора до складу колегії ДРС;

надання головному спеціалісту – державному внутрішньому аудитору 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 політик, 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 ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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 в 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;

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 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.

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 завдань 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 йому надається.

Про кожен випадок обмежень головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст – державний внутрішній аудитор негайно письмово 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 звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику ДРС. 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 головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора

(систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників ДРС з головним спеціалістом –державним внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано «18» листопада 2021 року у м. Києві.

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
служби України

регуляторної

Головний спеціаліст – державний
внутрішній аудитор

(підпис)

Кучер Олексій Володимирович

(підпис)

Романович Надія Василівна

«18» листопада 2021 р. «18» листопада 2021 р.