

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 - Голова) та в.о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту Баган Леся Петрівна (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 Голові 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 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 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 підрозділом внутрішнього аудиту таких 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

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 Голові.

Голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту в ДРС, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Керівника підрозділу внутрішнього аудиту Голові, а працівників підрозділу (далі – внутрішніх аудиторів) – Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту;

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 підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в ДРС, з метою забезпечення надання підрозділом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Головою плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання (заборона втручання) у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб ДРС, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються діяльності з внутрішнього аудиту, плану 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 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;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету (у разі його створення) і положення про нього із врахуванням пропозицій Керівника підрозділу внутрішнього аудиту;

включення Керівника підрозділу внутрішнього аудиту до складу колегії ДРС;

надання Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань та діяльності з внутрішнього аудиту і внутрішнього контролю.

Керівника підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань, визначених внутрішнім 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, такі доручення не виконуються, а Керівник підрозділу внутрішнього аудиту інформує Голову ДРС про надходження таких доручень.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політик, 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 ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Підрозділ внутрішнього аудиту 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 контрольних-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.

Підрозділ внутрішнього аудиту 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 підрозділ внутрішнього аудиту має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у ДРС, які необхідні для здійснення діяльності з 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 Голові, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет ДРС (у разі його утворення).

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, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Голові 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.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до Порядку № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Голова 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 внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «30» 09 2024 року у м. Київ.

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

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

За рішенням Голови Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті ДРС.

Підписи сторін

Голова Державної регуляторної
служби України

(підпис)

Олексій КУЧЕР

«30» 09 2024 р.

В.о. завідувача Сектору
внутрішнього аудиту

(підпис)

Леся БАГАН

«30» 09 2024 р.