**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**розпорядження**

**Івано-Франківської**

**обласної військової**

**адміністрації**

**від 28.06.2023 №247**

**ПОЛОЖЕННЯ**

**про сектор внутрішнього аудиту апарату**

**Івано-Франківської обласної державної адміністрації**

**1. Загальні положення**

1.1. Сектор внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації (далі – сектор) є самостійним структурним підрозділом апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації (далі – облдержадміністрація).

1.2. Сектор підпорядковується голові облдержадміністрації з питань основної діяльності, з питань проходження державної служби – керівнику апарату облдержадміністрації та підзвітний голові облдержадміністрації і Міністерству фінансів України. Його структура, чисельність, завдання, функції визначаються і затверджуються головою облдержадміністрації відповідно до законодавства.

1.3. Сектор у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України «Про місцеві державні адміністрації», «Про державну службу», «Про запобігання корупції», Бюджетним кодексом України, Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (зі змінами), іншими нормативно-правовими актами, актами облдержадміністрації та цим Положенням.

1.4. Сектор є функціонально незалежним структурним підрозділом, що передбачає: недопущення покладення на сектор функцій, не пов’язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту; запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у провадження діяльності з внутрішнього аудиту; підписання декларації внутрішнього аудиту; затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту та цього Положення.

1.5. Сектор здійснює внутрішній аудит, об'єктом якого є діяльність облдержадміністрації (її апарату та структурних підрозділів), а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації (далі – суб’єкти, що належать до сфери управління облдержадміністрації), у повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог щодо їх діяльності тощо).

1.6. Внутрішній аудит проводиться згідно з планом діяльності з внутрішнього аудиту. У разі створення підрозділів внутрішнього аудиту у структурних підрозділах облдержадміністрації складається зведений план діяльності з внутрішнього аудиту.

**2. Основні завдання**

2.1. Основними завданнями сектору є:

підготовка та надання голові облдержадміністрації об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об’єктів внутрішнього аудиту.

**3. Основні функції**

3.1. Основними функціями сектору є:

3.1.1. Проведення у межах своїх повноважень відповідно до покладених завдань оцінки:

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 облдержадміністрації, суб’єктів, що належать до сфери управління облдержадміністрації.

3.1.2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту, організація та проведення внутрішніх аудитів, документування їх результатів, підготовка аудиторських звітів, висновків та рекомендацій, а також здійснення моніторингу урахування наданих рекомендацій.

3.1.3. Подання голові облдержадміністрації аудиторських звітів і рекомендацій для прийняття відповідних управлінських рішень.

3.1.4. Звітування про результати діяльності відповідно до вимог законодавства.

3.1.5. Взаємодія з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації та її апарату, суб’єктами, які належать до сфери управління облдержадміністрації, органами виконавчої влади та місцевого самоврядування, іншими органами державної влади, підприємствами, їх об’єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішнього аудиту.

3.1.6. Підготовка звіту (зведеного звіту) про результати діяльності сектору (структурних підрозділів облдержадміністрації), який щороку до 1 лютого подається головою облдержадміністрації Міністерству фінансів України.

3.1.7. Виконання інших функцій відповідно до компетенції.

**4.** **Права**

Сектор для здійснення повноважень та виконання значених завдань і функцій має право:

4.1. Отримувати повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку, а також до інформаційних баз, засобів зв’язку та комунікацій, інших технічних та інформаційних ресурсів.

4.2. Готувати запити та одержувати в установленому законодавством порядку від структурних підрозділів апарату, структурних підрозділів облдержадміністрації, органів державної влади та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на сектор завдань.

4.3. Проводити опитування (інтерв’ювання та/або анкетування) працівників об’єктів внутрішнього аудиту з питань, що стосуються ïx діяльності (за згодою).

4.4. Ініціювати перед головою облдержадміністрації залучення фахівців облдержадміністрації, експертів, фахівців, спеціалістів інших органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб, представників громадських об’єднань для забезпечення виконання завдань, що належать до компетенції сектору.

4.5. Проводити планові, а також, за рішенням голови облдержадміністрації, позапланові (передбачені Стандартами внутрішнього аудиту) та повторні внутрішні аудити. Визначати цілі внутрішнього аудиту, обсяг аудиторського завдання, методи, аудиторські прийоми та процедури, критерії оцінки об’єкта внутрішнього аудиту, а також ресурси, які необхідні для виконання аудиторського завдання.

4.6. Вносити в установленому порядку пропозиції щодо удосконалення роботи облдержадміністрації, інших об’єктів внутрішнього аудиту.

4.7. Скликати та брати участь у нарадах, конференціях, семінарах, засіданнях колегій, комісій, робочих груп тощо з питань, що належать до компетенції сектору.

**5. Управління і організація діяльності**

5.1. Сектор очолює завідувач, який призначається на посаду i звільняється з посади керівником апарату облдержадміністрації згідно із законодавством про державну службу.

5.2. На посаду завідувача сектору призначається особа, яка має економічну a6o юридичну вищу освіту за ступенем магістра та стаж роботи відповідно до вимог законодавства.

5.3. З питань основної діяльності завідувач сектору підзвітний та підпорядкований безпосередньо голові облдержадміністрації, з яким укладає Декларацію внутрішнього аудиту у місячний термін з дня призначення на посаду.

5.4. Завідувач сектору може входити до складу колегії облдержадміністрації (інших дорадчих органів) та представляти інтереси сектору у взаємовідносинах з іншими суб’єктами з питань, що відносяться до компетенції.

5.5. Завідувач сектору здійснює:

керівництво сектором та управління його діяльністю, сприяє удосконаленню організації та підвищенню ефективності роботи сектору;

планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту згідно із затвердженим планом (зведеним планом) діяльності з внутрішнього аудиту;

підготовку та подання голові облдержадміністрації аудиторських звітів та рекомендацій, а також декларації внутрішнього аудиту;

підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності сектору або зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту та Стандартів внутрішнього аудиту;

проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій
за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

організацію складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

заходи щодо врахування рекомендацій, наданих Міністерством фінансів України за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, а також надає пропозиції щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту такими підрозділами;

заходи щодо забезпечення дотримання працівниками сектору вимог трудового законодавства, законодавства про державну службу, з питань запобігання корупції, про захист персональних даних, правил внутрішнього службового розпорядку;

інші повноваження, визначені законодавством.

5.6. У разі відсутності завідувача сектору його обов’язки виконує працівник сектору згідно з наказом керівника апарату облдержадміністрації.

5.7. Працівники сектору призначаються на посаду та звільняються з посади в установленому законодавством порядку.

5.8. Працівники сектору зобов'язані:

дотримуватися вимог Стандартів внутрішнього аудиту та Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

інформувати голову облдержадміністрації про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до законодавства;

у разі виникнення обставин, які перешкоджають виконанню обов'язків, втручання у діяльність посадових або інших осіб письмово інформувати про це голову облдержадміністрації, а також аудиторський комітет (у разі його утворення) для здійснення заходів відповідно до законодавства.

5.9. Для підвищення рівня компетентності працівників сектору, їх знань і навичок, необхідних для виконання обов’язків за посадою, здійснюється сертифікація на добровільних засадах в установленому порядку.

**Завідувач сектору внутрішнього**

**аудиту апарату Івано-Франківської**

**обласної державної адміністрації Зоряна МАНЮК**