

## ДЕКЛАРАЦІЯ

### внутрішнього аудиту Івано-Франківської обласної державної адміністрації

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту голова Івано-Франківської обласної державної адміністрації – начальник Івано-Франківської обласної військової адміністрації ОНИЩУК Світлана Василівна (далі – голова облдержадміністрації) та завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації МАНЮК Зоряна Романівна (далі – завідувач сектору) спільно заявляємо про таке.

### МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Івано-Франківській обласній державній адміністрації є допомога голові облдержадміністрації 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 облдержадміністрації 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, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення сектором внутрішнього аудиту апарату Івано-Франківської обласної державної адміністрації (далі – сектор 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 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 Івано-Франківської обласної державної адміністрації 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 голові облдержадміністрації.

Голова облдержадміністрації забезпечує організаційну та функціональну незалежність сектору внутрішнього аудиту в Івано-Франківській обласній державній адміністрації, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) завідувача сектору голові облдержадміністрації, а працівника сектору (далі – внутрішнього аудитора) – завідувачу сектору;

недопущення покладення на сектор внутрішнього аудиту функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення секторів 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 Івано-Франківській обласній державній адміністрації, з метою забезпечення надання сектором внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження головою облдержадміністрації плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованого сектором внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Івано-Франківської обласної державної адміністрації, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), 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 головою облдержадміністрації рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності сектору внутрішнього аудиту на основі підготовлених завідувачем сектору розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій завідувача сектору (у разі його створення);

можливе включення завідувача сектору до складу колегії Івано-Франківської обласної державної адміністрації;

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

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися 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 Івано-Франківської обласної державної адміністрації, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає завідувач сектору, 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 Івано-Франківській обласній державній адміністрації визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Сектор внутрішнього аудиту проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у плані діяльності з внутрішнього аудиту; 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, 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 Івано-Франківської обласної державної адміністрації, у тому числі процесів управління, 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 Івано-Франківській обласній державній адміністрації, які необхідні для здійснення 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 завідувач сектору негайно доповідає голові облдержадміністрації, яка вживає відповідних заходів для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Івано-Франківської обласної державної адміністрації (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 внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Завідувач сектору офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань голові Івано-Франківської обласної державної адміністрації. 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 Івано-Франківської обласної державної адміністрації. За рішенням голови облдержадміністрації аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Івано-Франківської обласної державної адміністрації з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Завідувач сектору 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

Голова облдержадміністрації забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Івано-Франківській обласній державній адміністрації (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Івано-Франківської обласної державної адміністрації з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «21» червня 2023 року у м. Івано-Франківськ.

За ініціативою голови облдержадміністрації або завідувача сектору до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового голови облдержадміністрації або завідувача сектору нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення. За рішенням голови облдержадміністрації Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Івано-Франківської обласної державної адміністрації.

### Підписи сторін

Голова Івано-Франківської  
обласної державної адміністрації –  
начальник Івано-Франківської  
обласної військової адміністрації



Світлана ОНИЩУК

«21» червня 2023

Завідувач сектору внутрішнього  
аудиту апарату Івано-  
Франківської обласної державної  
адміністрації

Зоряна МАНЮК

«21» червня 2023