

ДЕКЛАРАЦІЯ внутрішнього аудиту

Печерська районна в місті Києві державна адміністрація (назва державного органу)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту голова Печерської районної в місті Києві державної адміністрації Кондрашова Наталія Михайлівна та головний спеціаліст внутрішнього аудиту Печерської районної в місті Києві державної адміністрації Попова Олена Олександрівна спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Печерській районній в місті Києві державної адміністрації є допомога голові Печерської районної в місті Києві державної адміністрації у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Печерської районної в місті Києві державної адміністрації. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання голові Печерської районної в місті Києві державної адміністрації 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 Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, його структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, його структурних підрозділів, 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 підрозділом внутрішнього аудиту 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) головного спеціаліста внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками, фінансами та іншими

активами Печерської районної в місті Києві державної адміністрації;

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Печерської районної в місті Києві державної адміністрації та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст 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 Печерської районної в місті Києві державної адміністрації.

Голова Печерської районної в місті Києві державної адміністрації забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста внутрішнього аудиту, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста внутрішнього аудиту голові Печерської районної в місті Києві державної адміністрації;

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 внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Печерській районній в місті Києві державній адміністрації, з метою забезпечення надання головним спеціалістом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження головою Печерської районної в місті Києві державної адміністрації стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих головним спеціалістом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, 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 головного спеціаліста внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття головою Печерської районної в місті Києві державної адміністрації рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених головним

спеціалістом внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

надання головному спеціалісту внутрішнього аудиту 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 головним спеціалістом внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль працівників підрозділу внутрішнього аудиту обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження головного спеціаліста внутрішнього аудиту в Печерській районній в місті Києві державній адміністрації визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту Печерської районної в місті Києві державної адміністрації 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; достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, його структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, його структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, 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 Печерській районній в місті Києві державній адміністрації, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому порядку. 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 головний спеціаліст внутрішнього аудиту негайно доповідає голові Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори відповідають за виконання аудиторських завдань і 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.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту звітує про результати виконання аудиторських завдань голові Печерської районної в місті Києві державної адміністрації. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів.

Головний спеціаліст внутрішнього аудиту 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 Печерської районної в місті Києві державної адміністрації забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності внутрішнього аудиту у Печерській районній в місті Києві державній адміністрації, створення умов для безперервного професійного розвитку головного спеціаліста внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників Печерської районної в місті Києві державної адміністрації з головним спеціалістом внутрішнього аудиту.

Цю Декларацію підписано «8» квітня 2025 року в м. Києві.

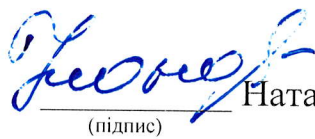
За ініціативою голови Печерської районної в місті Києві державної адміністрації або головного спеціаліста внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового голови Печерської районної в місті Києві державної адміністрації або головного спеціаліста внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням голови Печерської районної в місті Києві державної адміністрації Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Печерської районної в місті Києві державної адміністрації.

Підписи сторін

Голова Печерської районної в місті
Києві державної адміністрації

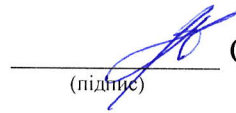


(підпис)

Наталія КОНДРАШОВА

« 8 » квітня 2025 року

Головний спеціаліст внутрішнього
аудиту Печерської районної в місті
Києві державної адміністрації



(підпис)

Олена ПОПОВА

« 8 » квітня 2025 року

