

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника
обласної військової
адміністрації

14 листопада 2022 року № 420

ПОЛОЖЕННЯ
про Відділ внутрішнього аудиту
Чернігівської обласної державної адміністрації

1. Відділ внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – Відділ) є структурним підрозділом Чернігівської обласної державної адміністрації, що утворюється та безпосередньо підпорядковується голові Чернігівської обласної державної адміністрації.

2. Відділ проводить внутрішній аудит згідно із Планом діяльності з внутрішнього аудиту (далі – План), що формується Відділом та затверджується головою Чернігівської обласної державної адміністрації.

3. Голова Чернігівської обласної державної адміністрації для своєчасного реагування на проблеми, що виникають у ході діяльності, може прийняти рішення про проведення позапланового внутрішнього аудиту, що оформлюється розпорядженням.

4. У своїй діяльності Відділ керується Конституцією та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Бюджетним кодексом України, актами Кабінету Міністрів України, постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (далі – Постанова № 1001), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Кодексом етики працівників підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (далі – Кодекс етики), іншими нормативно-правовими актами, розпорядженнями, дорученнями голови Чернігівської обласної державної адміністрації та цим Положенням.

5. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність Чернігівської обласної державної адміністрації, зокрема, її апарату, структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, у повному обсязі

або з окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються головою Чернігівської обласної державної адміністрації, керівниками її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності).

6. Підрозділ є організаційно та функціонально незалежний, що забезпечується шляхом:

1) затвердження головою обласної державної адміністрації цього Положення та Плану;

2) інформування начальником Відділу голови Чернігівської обласної державної адміністрації про стан виконання Плану та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах;

3) недопущення виконання працівниками Відділу функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту.

7. Основними завданнями Відділу в межах повноважень є:

підготовка й надання голові Чернігівської обласної державної адміністрації, керівникам її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління та їх удосконалення;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності суб'єктів внутрішнього аудиту.

8. Відділ відповідно до покладених на нього завдань:

1) організовує виконання Конституції і законів України, актів Президента України і Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, розпоряджень і доручень голови Чернігівської обласної державної адміністрації та здійснює контроль за їх реалізацією відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту;

2) розробляє проєкти розпоряджень голови Чернігівської обласної державної адміністрації з питань реалізації повноважень, що стосуються внутрішнього аудиту;

3) розглядає за дорученнями голови Чернігівської обласної державної адміністрації листи, скарги, звернення, пропозиції громадян, підприємств, установ та організацій з питань, що належать до компетенції Відділу;

4) опрацьовує за дорученнями голови Чернігівської обласної державної адміністрації запити та звернення народних депутатів та депутатів місцевих рад з питань, що належать до компетенції Відділу;

5) готує самотійно або разом з іншими структурними підрозділами інформаційні та аналітичні матеріали для подання голові Чернігівської обласної державної адміністрації;

6) бере участь у погодженні проєктів розпоряджень голови, проєктів наказів керівника апарату Чернігівської обласної державної адміністрації, проєктів нормативно-правових актів, головними розробниками яких є інші структурні підрозділи у межах повноважень, що належать до компетенції Відділу;

7) забезпечує збереження та ефективне використання майна;

8) забезпечує у межах своїх повноважень:

захист прав і законних інтересів фізичних та юридичних осіб;

здійснення заходів щодо запобігання і протидії корупції;

доступ до публічної інформації, розпорядником якої є Відділ;

виконання завдань мобілізаційної підготовки, цивільного захисту населення, дотримання вимог законодавства з охорони праці, пожежної безпеки;

роботу з укомплектування, зберігання, обліку та використання архівних документів;

захист персональних даних;

реалізацію державної політики стосовно захисту інформації з обмеженим доступом;

9) проводить у межах повноважень 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;

10) організовує і забезпечує складення та ведення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

11) здійснює ризик-орієнтований відбір об'єктів внутрішнього аудиту, здійснює оцінку ризиків та визначає об'єкти внутрішнього аудиту з дуже високим/ високим, середнім та низьким ступенем (рівнем) ризику;

12) планує, організовує та забезпечує проведення внутрішніх аудитів, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;

13) подає голові Чернігівської обласної державної адміністрації, керівникам її структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ними відповідних управлінських рішень;

14) веде облік та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів;

15) звітує про результати діяльності відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту та Постанови № 1001;

16) взаємодіє з іншими структурними підрозділами Чернігівської обласної державної адміністрації, органами виконавчої влади та місцевого самоврядування, підприємствами, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;

17) виконує інші функції відповідно до його компетенції.

9. Відділ для здійснення повноважень та виконання завдань, що визначені, має право:

1) на 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;

2) проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників Чернігівської обласної державної адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

3) готувати запити та одержувати від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

4) ініціювати перед головою Чернігівської обласної державної адміністрації залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

5) визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

6) проводити за рішенням голови Чернігівської обласної державної адміністрації позапланові внутрішні аудити;

7) одержувати у встановленому порядку письмові пояснення посадових, матеріально відповідальних та інших осіб з питань, що виникають у ході здійснення внутрішніх аудитів;

8) вносити голові Чернігівської обласної державної адміністрації пропозиції з питань удосконалення внутрішнього фінансового контролю та поліпшення роботи Відділу;

9) брати участь у нарадах, семінарах, скликати в установленому порядку наради та організовувати інші заходи з питань, що належать до компетенції Відділу.

10. Відділ очолює начальник, який призначається на посаду і звільняється з посади в установленому чинним законодавством України порядку. Начальник Відділу підпорядковується і звітує безпосередньо голові Чернігівської обласної державної адміністрації.

11. Начальник Відділу забезпечує:

1) планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;

2) подання голові Чернігівської обласної державної адміністрації, керівнику її апарату, керівникам структурних підрозділів обласної державної адміністрації, установ, закладів та підприємств, що належать до сфери її управління, аудиторських звітів та рекомендацій;

3) підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності Відділу відповідно до вимог Постанови № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту, а також внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;

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

5) складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

6) здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту.

12. Начальник Відділу з метою забезпечення обміну інформацією, що необхідна для здійснення внутрішнього аудиту, взаємодіє з апаратом та іншими структурними підрозділами Чернігівської обласної державної адміністрації, установами, закладами та підприємствами, що належать до сфери її управління, відповідно до законодавства.

13. Працівники Відділу призначаються на посаду і звільняються з посади в установленому чинним законодавством України порядку. Діяльність працівників Відділу регламентується посадовими інструкціями.

В.о. начальника Відділу
внутрішнього аудиту
обласної державної адміністрації

Владислава ПОНОМАРЕНКО