

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту Державної архівної служби України
(назва державного органу)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної архівної служби України Хромов Анатолій Володимирович (далі – Керівник) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Маслова Валентина Петрівна (далі – головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній архівній службі України є допомога Керівнику 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 Керівнику належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політики і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його установ, що належать до сфери його управління;

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

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

Необхідним є забезпечення досягнення головним спеціалістом 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 шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Державної архівної служби України та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст з питань 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 Керівнику.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність головного спеціаліста в Державній архівній службі України, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Керівнику;

недопущення покладення на головного спеціаліста з питань 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 зі змінами (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання головним спеціалістом функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Державній архівній службі України, з метою забезпечення надання головним спеціалістом незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованого головним спеціалістом на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Державної архівної служби України, в тому числі у процесі: 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 процесі підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності головного спеціаліста, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником 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;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту;

включення головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту до складу колегії Державної архівної служби України;

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

Головний спеціаліст повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання головним спеціалістом завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Державної архівної служби України, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

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

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ПИТАНЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту в Державній архівній службі України визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Державної архівної служби України 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 установ, що належать до сфери його управління.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Державної архівної служби України, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань головний спеціаліст має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Державній архівній службі України, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому головний спеціаліст має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень головного спеціаліста у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу головний спеціаліст негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Державної архівної служби України (у разі його утворення).

Головний спеціаліст несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також головний спеціаліст може 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.

Головний спеціаліст повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Державної архівної служби України. 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 Державної архівної служби України. За рішенням Керівника аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Державної архівної служби України з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст з питань 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

Керівник забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Державній архівній службі України (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників Державної архівної служби України з головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту.

Цю Декларацію підписано « 14 » березня 2023 року у м. Києві.

За ініціативою Керівника або головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Керівника або головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Державної архівної служби України.

Підписи сторін:

Голова Державної архівної служби
України

(посада керівника державного органу)



(підпис)

Анатолій ХРОМОВ

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту Державної
архівної служби України

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту
державного органу)



(підпис)

Валентина МАСЛОВА

« 14 » березня 2023р.

« 14 » березня 2023р.