

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Державної архівної служби України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Т.в.о. Голови Державної архівної служби України КІСІЛЬ Іван Миколайович (далі – Голова) та головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту Державної архівної служби України (далі – Сектор) ЄСЄВ Юрій Володимирович спільно (далі – Сторони) заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній архівній службі України (далі – Укрдержархів) є допомога Голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Укрдержархіву, центральних державних архівних установ, центральних державних архівів, спеціальних установ страхового фонду документації, а також додання цінності Укрдержархіву за результатами такої оцінки через надання Голові незалежних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління фінансовими та матеріальними ресурсами, іншими активами Укрдержархіву, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів;

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

Необхідним є забезпечення досягнення Сектором 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 Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів, їх внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Сектору шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

інші цілі з урахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію Укрдержархіву та мету (місію) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Сектор 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.

Голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність Сектору, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) завідувача Сектору Голові, а працівників Сектору (далі – внутрішніх аудиторів) завідувачу Сектору;

недопущення покладення на Сектор 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 Сектором функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Укрдержархіві, інших підконтрольних суб'єктах, з метою забезпечення надання Сектором незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Головою стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Сектором на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших посадових осіб Укрдержархіву, в тому числі у процеси: розробки методологічних (назва державного органу) 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 підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Головою рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Сектору на основі підготовлених завідувачем Сектору розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

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

включення завідувача Сектору до складу колегії Укрдержархіву;

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

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Укрдержархіву, 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 ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Сектору в Укрдержархіві визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Сектор проводить оцінку:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів;

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 Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів.

Сектор здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Укрдержархіву, інших підконтрольних суб'єктів, 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 Укрдержархіві, інших підконтрольних суб'єктів, 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, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Укрдержархіву (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань та 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 підрозділів внутрішнього аудиту, інших документів з внутрішнього аудиту.

Завідувач Сектору офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань шляхом надання доповідей Голові. Доповідь має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації (пропозиції) за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Укрдержархіву з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Також, 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 забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Укрдержархіві (у тому числі за поданням аудиторського комітету у разі його утворення), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Укрдержархіву з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «01» жовтня 2019 року у м. Києві.

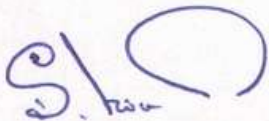
За ініціативою Голови або завідувача Сектору до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Голови або завідувача Сектору нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Голови Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Укрдержархіву.

ПІДПИСИ СТОРІН

Т.в.о. Голови
Державної архівної служби України



Іван КІСІЛЬ

«01» жовтня 2019 року

Головний спеціаліст
Сектору внутрішнього аудиту
Державної архівної служби України



Юрій ЄСЄВ

«01» жовтня 2019 року