



ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ ГОЛОВИ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

від 01 березня 2019 року

№ 104-од

*Про затвердження Порядку організації,
планування і здійснення внутрішніх аудитів,
документування та реалізації їх результатів
у діяльності Тернопільської обласної
державної адміністрації, її структурних
підрозділів та райдержадміністрацій*

Відповідно до Закону України „Про місцеві державні адміністрації”, постанови Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 „Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001”, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 р. за № 1219/19957, Декларації внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації від 12 лютого 2019 року та Положення про сектор внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням голови обласної державної адміністрації від 11 лютого 2019 року № 49-од, з метою приведення у відповідність до вимог чинного законодавства:

1. Затвердити Порядок організації, планування і здійснення внутрішніх аудитів, документування та реалізації їх результатів у діяльності Тернопільської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та райдержадміністрацій (додається).

2. Визнати таким, що втратило чинність, розпорядження голови обласної державної адміністрації від 18 листопада 2013 року № 556-од „Про затвердження Порядку планування, організації та проведення внутрішніх аудитів у структурних підрозділах Тернопільської обласної державної адміністрації і районних державних адміністраціях”.

Голова адміністрації

Степан БАГНА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
обласної державної адміністрації
01.03.2019 № І04-од

ПОРЯДОК
організації, планування і здійснення внутрішніх аудитів,
документування та реалізації їх результатів у діяльності Тернопільської
обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та
райдержадміністрацій

Порядок організації, планування і здійснення внутрішніх аудитів, документування та реалізації їх результатів у діяльності Тернопільської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів та райдержадміністрацій (далі - Порядок) визначає механізм проведення такого аудиту відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 (із змінами) та Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 р. за № 1219/19957, Декларації внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації від 12 лютого 2019 року.

Дія цього Порядку поширюється на структурні підрозділи обласної державної адміністрації, районні державні адміністрації та організації, що належать до сфери їх управління, а також на установи та організації, що належать до сфери управління обласної державної адміністрації.

Виконання вимог Порядку в обласній державній адміністрації забезпечується структурним підрозділом облдержадміністрації, що виконує функції із здійснення внутрішнього аудиту (далі – підрозділ внутрішнього аудиту).

Підрозділ внутрішнього аудиту планує, організовує та здійснює внутрішній аудит, документує їх результати, готує аудиторський звіт, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій.

Внутрішній аудит проводиться згідно із стратегічним планом діяльності з внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації та операційним планом діяльності з внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації.

Стратегічний план враховує принципи діяльності обласної державної адміністрації, визначає завдання і результати, яких підрозділ внутрішнього аудиту повинен досягнути протягом трьох років.

Операційний план складається на календарний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану.

Стратегічний та операційний плани формуються підрозділом внутрішнього аудиту застосовуючи власне судження про ризики в діяльності установ та організацій та затверджуються головою обласної державної адміністрації не пізніше початку планового періоду.

Зміни до стратегічного та операційного планів вносяться в порядку їх затвердження не пізніше завершення планового періоду.

Стратегічний та операційний плани та зміни до них оприлюднюються на офіційному веб-сайті обласної державної адміністрації.

Копії затверджених стратегічних та операційних планів та змін до них надсилаються Міністерству фінансів України протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження.

Внутрішній аудит передбачає здійснення оцінки діяльності установ та організацій, результатом якої є отримання необхідних та достатніх аудиторських доказів з метою надання висновків відповідно до цілей внутрішнього аудиту.

Підрозділ внутрішнього аудиту 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;
- правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;
- ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Внутрішні аудити проводяться на підставі розпорядчого документа голови обласної державної адміністрації, яким визначається склад аудиторської групи та зазначаються наступні відомості:

- найменування посади, прізвище, ім'я і по батькові керівника аудиторської групи, працівника (працівників) підрозділу внутрішнього аудиту або залученого фахівця (фахівців), які беруть участь у проведенні внутрішнього аудиту;
- підстава для проведення внутрішнього аудиту;
- вид внутрішнього аудиту;
- назва, місцезнаходження установи, в якій планується проведення внутрішнього аудиту, та період діяльності, що ним охоплюється;
- дата початку і закінчення проведення внутрішнього аудиту.

Керівник аудиторської групи призначається для забезпечення належної якості внутрішнього аудиту. Якщо внутрішній аудит проводиться однією посадовою особою, то вона вважається керівником аудиторської групи.

Копія доручення голови обласної державної адміністрації щодо проведення внутрішнього аудиту надсилається об'єкту аудиту не пізніше ніж за 10 днів до його початку.

Відповідно до напрямів проведення внутрішнього аудиту складається його програма, яка підписується керівником підрозділу внутрішнього аудиту та затверджується головою обласної державної адміністрації до початку її виконання.

Внутрішній аудит охоплює такі напрями діяльності:

- оцінка діяльності об'єкта аудиту щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи (аудит ефективності);
- оцінка діяльності об'єкта аудиту щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (аудит відповідності);
- оцінка діяльності об'єкта аудиту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку (фінансовий аудит).

Прибувши на об'єкт аудиту керівник аудиторської групи пред'являє керівнику установи (особі, яка виконує обов'язки керівника) відповідний розпорядчий документ голови обласної державної адміністрації, програму внутрішнього аудиту та службове посвідчення.

Під час здійснення внутрішнього аудиту об'єкта аудиту, що є головним розпорядником бюджетних коштів, члени аудиторської групи можуть відповідно до чинного законодавства проводити аудит підконтрольних установ - розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня з питань, визначених програмою внутрішнього аудиту головного розпорядника.

Достовірність офіційної документації та інформації, наданої при здійсненні внутрішнього аудиту, забезпечується посадовими особами об'єкта аудиту, що її склали, затвердили, підписали чи засвідчили.

Члени аудиторської групи при необхідності отримують від посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб об'єкта аудиту письмові пояснення з питань, що виникають під час здійснення аудиту.

За рішенням голови обласної державної адміністрації можуть проводитися позапланові внутрішні аудити.

Внутрішній аудит проводиться відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту проводять оцінку документів, інформації та баз даних, інші дослідження, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку, а також:

- проводять анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників установ та організацій з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

- готують запити та одержують від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб – підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

- можуть ініціювати залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

- визначають цілі, обсяги, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту зобов'язані:

- дотримуватися вимог стандартів та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;

- не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

- уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту невідкладно інформує голову обласної державної адміністрації про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів.

У разі виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових осіб або інших осіб, керівник підрозділу письмово інформує про це голову обласної державної адміністрації для здійснення заходів відповідно до законодавства.

За результатами здійсненого внутрішнього аудиту оформляється аудиторський звіт, що складається із вступної, аналітичної та підсумкової частин. У підсумковій частині вказується аудиторський висновок, який містить обґрунтовані докази за результатами внутрішнього аудиту відповідно до його виду і може бути: безумовно-позитивним, умовно-позитивним та негативним.

У разі негативного висновку за результатами фінансового аудиту чи аудиту відповідності за рішенням голови обласної державної адміністрації може бути призначено проведення аудиту ефективності.

Аудиторський звіт складається в одному примірнику і підписується членами аудиторської групи та відповідальним за діяльність об'єкта аудиту, що засвідчує його ознайомлення із аудиторським звітом, із зазначенням посади, прізвища та ініціалів. У разі відмови відповідального за діяльність від проставлення підпису напроти слова “ознайомлений” робиться про це запис.

За результатами здійсненого внутрішнього аудиту надаються рекомендації, які містять конструктивні пропозиції про удосконалення тих аспектів діяльності установи, щодо яких проводився внутрішній аудит.

Якщо відповідальна особа об'єкта аудиту не погоджується з висновками аудиторського звіту та рекомендаціями, то протягом 15-ти робочих днів надає керівнику аудиторської групи обґрунтовані коментарі.

Керівник аудиторської групи розглядає такі коментарі та готує письмовий висновок щодо їх обґрунтованості.

Про результати здійсненого внутрішнього аудиту керівник підрозділу письмово інформує голову обласної державної адміністрації.

Основними завданнями підрозділу внутрішнього аудиту є надання голові обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- 1) функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;
- 2) удосконалення системи управління;
- 3) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;
- 4) запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Підрозділ внутрішнього аудиту не раніше ніж через 30 днів з дати підписання аудиторського звіту, за дорученням голови обласної державної адміністрації, може здійснювати моніторинг впровадження рекомендацій для того, щоб впевнитися, що відповідальні за діяльність установи розпочали дії, спрямовані на їх врахування або керівництво установи взяло на себе ризик невиконання таких рекомендацій.

Про стан впровадження аудиторських рекомендацій надається письмова інформація голові обласної державної адміністрації.

Результати здійснених внутрішніх аудитів можуть розглядатися на нарадах при голові обласної державної адміністрації та нарадах за участю відповідальних працівників райдержадміністрацій або структурних підрозділів облдержадміністрації.

Підрозділ внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації щороку до 1 лютого забезпечує формування звіту про результати своєї діяльності згідно зі встановленими вимогами та його подання до Міністерства фінансів України.

Інформація про результати здійсненого внутрішнього аудиту на звернення та запити юридичних осіб надається підрозділом внутрішнього аудиту за рішенням голови обласної державної адміністрації з дотриманням вимог чинного законодавства та внутрішніх нормативних документів з питань внутрішнього аудиту.

**Завідувач сектору внутрішнього
аудиту адміністрації**

Василь БРАТІВНИК