

ДЕКЛАРАЦІЯ **внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей** **промисловості України**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Віце-прем'єр-міністр України - Міністр з питань стратегічних галузей промисловості України УРУСЬКИЙ Олег Семенович (далі - Міністр) та директор Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України ДРОЗД Валентина Іванівна (далі – директор Департаменту внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Міністерстві з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Мінстратегпром або міністерство) є допомога Міністру у досягненні Мінстратегпромом визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Мінстратегпрому, а також додання цінності міністерству за результатами такої оцінки через надання Міністру належних рекомендацій, пропозицій і консультацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінстратегпрому, підприємств, установ, господарських об'єднань, бюджетних установ, що належать до сфери його управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності міністерства, підприємств, установ, господарських об'єднань, бюджетних установ, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення Департаментом 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 міністерства, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

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

- інші цілі з урахуванням загальної стратегії Мінстратегпрому та мети (місії)

внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Департамент 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, рекомендацій і пропозицій Міністру.

Міністр забезпечує організаційну та функціональну незалежність Департаменту внутрішнього аудиту в Мінстратегпромі, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) директора Департаменту внутрішнього аудиту Міністру, а працівників Департаменту (далі – внутрішніх аудиторів) – директору Департаменту внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на Департамент 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 Департаментом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням та/або побудовою системи внутрішнього контролю в Мінстратегпромі, з метою забезпечення надання Департаментом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

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

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Мінстратегпрому, 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 Департаменту внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Міністром рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Департаменту внутрішнього аудиту на основі підготовлених директором Департаменту внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

включення директора Департаменту внутрішнього аудиту до складу

колегії Мінстратегпрому у разі її створення;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету Мінстратегпрому (у разі його утворення), а також положення про нього, із врахуванням пропозицій директора Департаменту;

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

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Мінстратегпрому, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає директор Департаменту внутрішнього аудиту, 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, рекомендацій (пропозицій) та консультацій.

При наданні консультаційних послуг внутрішні аудитори не повинні приймати на себе управлінські обов'язки. При потенційній загрозі обмеження незалежності або об'єктивності під час виконання консультаційних послуг внутрішні аудитори інформують директора Департаменту.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Департамент внутрішнього аудиту Мінстратегпрому проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах Мінстратегпрому; 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 Мінстратегпрому, підприємств, установ, господарських об'єднань та бюджетних установ, що належать до сфери його управління.

Департамент внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння удосконаленню діяльності Мінстратегпрому, підприємств, установ, господарських об'єднань, бюджетних установ, 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 Мінстратегпромі, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому, внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо захисту службової та конфіденційної інформації, технічного захисту інформації, режиму секретності та безумовного законодавства щодо збереження державної таємниці відповідно до Закону України «Про державну таємницю».

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу директор Департаменту внутрішнього аудиту негайно доповідає Міністру, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Мінстратегпрому (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори 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.

Директор Департаменту внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Міністру. 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 Мінстратегпрому. За рішенням Міністра аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Мінстратегпрому з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Директор Департаменту 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

Міністр забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Мінстратегпромі, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Мінстратегпрому з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «11» лютого 2021 року у м. Київ.

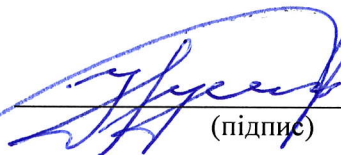
За ініціативою Міністра або директора Департаменту внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Міністра або директора Департаменту внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Міністра Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Мінстратегпрому.

ПІДПИСИ СТОРІН

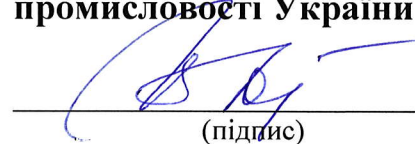
Віце-прем'єр-міністр України –
Міністр з питань стратегічних
галузей промисловості України


(підпис)

Олег УРУСЬКИЙ

« 11 » 02 2021 р.

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту Міністерства
з питань стратегічних галузей
промисловості України


(підпис)

Валентина ДРОЗД

« 11 » 02 2021 р.