

ДЕКЛАРАЦІЯ внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної екологічної інспекції України МАЛЬОВАНИЙ АНДРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ (далі - Керівник) та завідувач Сектору з внутрішнього аудиту ЗУБОВИЧ ІГОР ОЛЕГОВИЧ спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) та ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Держекоінспекції є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей, за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності у системі Держекоінспекції.

За результатами такої оцінки, надання Керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

підвищення ефективності системи внутрішнього контролю, забезпечення діяльності з виявлення та управління ризиками, удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів;

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

Забезпечення досягнення Сектором з внутрішнього аудиту наступних цілей:
орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, тощо;

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Держекоінспекції, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

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

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Держекоінспекції та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Сектор з 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 Сектору з внутрішнього аудиту в Держекоінспекції, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) завідувача Сектору з внутрішнього аудиту Керівнику, а працівників Сектору з внутрішнього аудиту (далі - внутрішніх аудиторів) - завідувачу Сектору з внутрішнього аудиту;

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

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

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Держекоінспекції, в тому числі у процесі:

розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, стратегічних і операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (zmін 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 підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних zmін, zmін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених завідувачем Сектору з внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій керівника підрозділу

внутрішнього аудиту (у разі створення аудиторського комітету);

включення завідувача Сектору внутрішнього аудиту до складу колегії Держекоінспекції;

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 з 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 Держекоінспекції, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає завідувач Сектору з 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 та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Сектор з внутрішнього аудиту Держекоінспекції 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, її територіальних та міжрегіональних територіальних органів.

Сектор з внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Держекоінспекції, 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 Держекоінспекції, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватись 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 з внутрішнього аудиту 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 Держекоінспекції (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Внутрішні аудитори можуть ініціювати залучення посадових осіб Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів, 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.

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Держекоінспекції. 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 Держекоінспекції. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Держекоінспекції з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Завідувач Сектору з 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 в Держекоінспекції, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів з внутрішніми

аудиторами.

Цю Декларацію підписано 06 липня 2020 року у м. Києві.

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

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

За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Держекоінспекції.

Підписи сторін:

Голова Державної екологічної
інспекції України

А.МАЛЬОВАНИЙ

«06» липня 2020 р.

Завідувач Сектору з
внутрішнього аудиту

І.ЗУБОВИЧ

«06» липня 2020 р.