

ДЕКЛАРАЦІЯ внутрішнього аудиту Міністерства оборони України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Міністр оборони України УМСРОВ Рустем Енверович (далі – Міністр) та директор Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України (далі – Департамент) полковник ТИТКОВСЬКИЙ Олександр Іванович (далі – директор Департаменту) спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Міністерстві оборони України є сприяння Міністру у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного ризик-орієнтованого підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності підрозділів Міністерства оборони України та органів у сфері його управління (далі – Міноборони), а також додання цінності Міноборони за результатами такої оцінки через надання Міністру об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій (пропозицій) та консультацій щодо:

- удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю в тому числі процесів управління ризиками;

- удосконалення системи управління (за винятком оперативного (бойового) управління Збройними Силами);

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи недоліків у діяльності Міноборони;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Міноборони; розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Необхідним є забезпечення досягнення Департаментом та підпорядкованими територіальними підрозділами внутрішнього аудиту (далі – Служба внутрішнього аудиту) наступних цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм (підпрограм), функціональних та загальних процесів тощо;

- надання аудиторських рекомендацій та консультацій, спрямованих на покращення діяльності Міноборони, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) персоналу Служби внутрішнього аудиту (далі – внутрішні аудитори) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

- інших цілей з урахуванням нормативно-правових актів, які визначають

стратегічні напрямки діяльності Міноборони, та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Служба внутрішнього аудиту є незалежною у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед нею завдань з метою надання Міністру об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій (пропозицій) та консультацій.

Міністр забезпечує організаційну та функціональну незалежність Служби внутрішнього аудиту, що передбачає:

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

надання доручень з питань внутрішнього аудиту виключно Міністром або посадовою особою, яка тимчасово виконує обов'язки Міністра;

недопущення покладення на Службу 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 вересня 2011 року № 1001 (зі змінами, далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України (далі – Мінфін);

ініціювання посадовими (службовими) особами Міноборони перед Міністром питань щодо проведення позапланових внутрішніх аудитів або надання доручень, пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту, за попереднім погодженням з директором Департаменту;

недопущення виконання Службою внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням та / або побудовою системи внутрішнього контролю та управління ризиками в Міноборони, з метою забезпечення надання Службою внутрішнього аудиту об'єктивної і незалежної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Міністром плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих Департаментом на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту посадових (службових) осіб Міноборони, в тому числі у процеси: розробки нормативно-правових актів та методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), програми забезпечення та 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 з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Міністром рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Служби внутрішнього аудиту на основі підготовлених

директором Департаменту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

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

можливе включення директора Департаменту до складу колегії Міноборони;

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 Службою внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну;

у разі надходження до Служби внутрішнього аудиту доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Міноборони (крім Міністра), які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає директор Департаменту, керуючись Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну.

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 об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій (пропозицій) та консультацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ДЕПАРТАМЕНТУ ТА ТЕРИТОРІАЛЬНИХ УПРАВЛІНЬ

Повноваження Служби внутрішнього аудиту визначені Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну, а також внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Служба внутрішнього аудиту під час проведення аудиту здійснює оцінку: ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками в Міноборони; ступеня виконання завдань і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах Міноборони; ефективності планування і виконання бюджетних програм (підпрограм) та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним (військовим) майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Міноборони.

Служба внутрішнього аудиту проводить внутрішні аудити, надає рекомендації (пропозиції), консультації та обмінюється знаннями задля сприяння удосконаленню діяльності Міноборони, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Служба внутрішнього аудиту може надавати консультації лише з питань, з яких внутрішні аудитори мають необхідні професійні компетенції.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Міноборони, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, а також правил поводження з документами, що мають гриф з обмеженим доступом, в тому числі з документами, які містять службову інформацію, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу директор Департаменту 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 Міноборони (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, затверджених наказом Мінфіну від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України (далі – Мін'юст) 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (зі змінами), Кодексу етики підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Мінфіну від 29 вересня 2011 року № 1217, зареєстрованого у Мін'юсті 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (зі змінами) та інших документів з внутрішнього аудиту.

Директор Департаменту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань шляхом надання Міністру доповідей, які містять знахідки (аудиторські докази), аудиторські висновки та рекомендації (пропозиції).

Інформація про результати діяльності з внутрішнього аудиту за рішенням Міністра може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Міноборони з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Директор Департаменту забезпечує підготовку та своєчасне подання Міністру звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до Порядку № 1001 та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Мінфіну.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Міністр забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Міноборони (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю військовослужбовців, державних службовців та працівників Міноборони з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано “___” _____ 2023 року у м. Києві.

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

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

За рішенням Міністра Декларація може оприлюднюватися на офіційному вебсайті Міноборони.

ПІДПИСИ СТОРІН

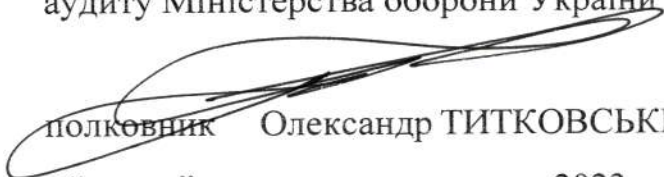
Міністр оборони України



Рустем УМСРОВ

“___” _____ 2023 р.

Директор Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства оборони України



полковник Олександр ТИТКОВСЬКИЙ

“___” _____ 2023 р.