

ДЕКЛАРАЦІЯ

відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Коломийський міський голова Станіславський Богдан Миколайович (далі – міський голова) та начальник відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради Денисюк Ольга Миколаївна (далі – начальник відділу) спільно заявляємо про наступне:

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради (далі – відділ) є допомога міському голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання міському голові належних рекомендацій щодо:

- функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;
 - удосконалення системи управління;
 - посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності об'єктів внутрішнього аудиту;
 - поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту.
- Необхідним є забезпечення досягнення відділом 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 установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;
 - постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників відділу шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;
 - інші цілі з урахуванням Стратегії розвитку міста Коломиї на період до 2027 року та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Відділ 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 міському голові.

Міський голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність відділу в Коломийській міській раді, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) начальника відділу міському голові, а працівників відділу – начальнику відділу;

недопущення покладення на відділ 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), Положенням про відділ внутрішнього аудиту Коломийської міської ради, затвердженого рішенням Коломийської міської ради від 24.12.2020р. № 112-4/2020-4 (далі – Положення);

затвердження міським головою стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих відділом на підставі результатів оцінки

ризиків;

невтручання у діяльність відділу інших службових та/або посадових осіб Коломийської міської ради, 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 відділу, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття міським головою рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності відділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених начальником відділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

надання працівникам відділу повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Працівники відділу повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає: виконання відділом завдань, визначених Порядком № 1001 та Положенням;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб міської ради, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає начальник відділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та Положенням.

Працівники відділу безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль працівників відділу обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження відділу визначені Порядком № 1001, Положенням та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Відділ 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, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Відділ здійснює внутрішні аудити, надає об'єктивні і незалежні висновки та рекомендації щодо удосконаленню діяльності Коломийської міської ради, її виконавчих органів, комунальних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери їх управління.

Для виконання покладених завдань працівники відділу мають право на повний та безперешкодний доступ до приміщень, документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому порядку. При цьому працівники відділу мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень працівників відділу у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу начальник відділу негайно доповідає міському голові, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Працівники відділу несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також працівники відділу можуть ініціювати перед міським головою залучення експертів та фахівців підприємств, установ та організацій, державних органів (органів державної влади) чи посадових осіб структурних підрозділів Коломийської міської ради, за погодженням з їхніми керівниками, для забезпечення виконання аудиторського завдання.

Працівники відділу повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етичної поведінки, інших документів з внутрішнього аудиту.

Начальник відділу офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань міському голові.

Начальник відділу забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001 та Положення.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Міський голова забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у міській раді умов для безперервного професійного розвитку працівників відділу (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації).

Цю Декларацію підписано «02» вересня 2021 року у м. Коломия.

За ініціативою міського голови або начальника відділу внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

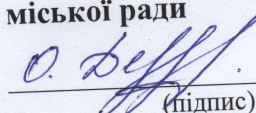
У разі призначення нового міського голови або начальника відділу внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

Підписи сторін
Коломийський міський голова


(підпис)
Богдан СТАНІСЛАВСЬКИЙ

«02» 09 2021р.

Начальник відділу внутрішнього аудиту
міської ради


(підпис)

Ольга ДЕНИСЮК

«02» вересня 2021р.