

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Секретаріату Уповноваженого із захисту
державної мови (далі - Секретаріат, Державний орган)
(назва державного органу)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Керівник Секретаріату Уповноваженого із захисту державної мови **Зубко Юрій Петрович** (далі - Керівник)
(посада керівника державного органу, прізвище, ім'я, по-батькові)

та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Секретаріату Уповноваженого із захисту державної мови **Мовчан Олександр Володимирович**
(посада спеціаліста з внутрішнього аудиту, прізвище, ім'я, по-батькові)

(далі - спеціаліст з внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Секретаріаті є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Державного органу. А також додання цінності Державному органу за результатами такої оцінки через надання Керівнику належних рекомендацій щодо:

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 Державного органу;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності підрозділів Секретаріату;

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

Необхідним є забезпечення досягнення діяльністю 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 установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) спеціаліста з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у заходах, у тому числі міжнародних з питань аудиту, удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками, фінансами та іншими активами Державного органу тощо;

інші цілі з урахуванням основних завдань Уповноваженого із захисту державної мови та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Спеціаліст 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 спеціаліста з внутрішнього аудиту в Секретаріаті, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) спеціаліста з внутрішнього аудиту Керівнику;

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

затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту;

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

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності працівників внутрішнього аудиту на основі підготовлених спеціалістом з внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

включення спеціаліста з внутрішнього аудиту до складу консультативно-дорадчого органу Державного органу;

надання спеціалісту з внутрішнього аудиту повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

спеціаліст з внутрішнього аудиту забезпечує дотримання вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання спеціалістом 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 Секретаріату, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає спеціаліст з внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання

нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Спеціаліст з внутрішнього аудиту безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль спеціаліста з внутрішнього аудиту обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ

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

Спеціаліст з 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; виконання функцій моніторингу виконання законодавства про державну мову, державних цільових програм забезпечення всебічного розвитку і функціонування української мови як державної, державного контролю за застосуванням державної мови, 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.

Спеціаліст з внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Державного органу, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань спеціаліст з внутрішнього аудиту має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Секретаріаті, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому спеціаліст з внутрішнього аудиту має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу спеціаліст з внутрішнього аудиту негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Спеціаліст з внутрішнього аудиту відповідає за виконання аудиторських завдань і може 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.

Спеціаліст з внутрішнього аудиту виконує свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, посадової інструкції, інших документів з внутрішнього аудиту.

Спеціаліст з внутрішнього аудиту звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Секретаріату. Звіт має містити знахідки

(аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів.

Спеціаліст 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 у Секретаріаті, створення умов для безперервного професійного розвитку спеціаліста з внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення його кваліфікації), а також співпрацю працівників Секретаріату із спеціалістом з внутрішнього аудиту.

Цю Декларацію підписано «30» грудня 2020 року у м.Києві.

Підписи сторін

Керівник Секретаріату
Уповноваженого із захисту
державної мови

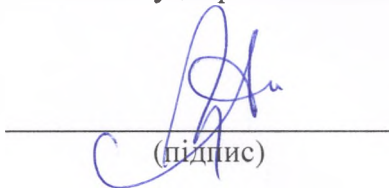


(підпис)

Зубко Юрій Петрович
(прізвище, ім'я, по-батькові)

« 30 » 12 2020

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту Секретаріату
із захисту державної мови



(підпис)

Мовчан Олександр Володимирович
(прізвище, ім'я, по-батькові)

« 30 » 12 2020