



ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ
ГОЛОВИ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

від 11 лютого 2019 року

№ 49-од

***Про затвердження Положення про сектор
внутрішнього аудиту Тернопільської
обласної державної адміністрації***

Відповідно до Закону України „Про місцеві державні адміністрації”, постанов Кабінету Міністрів України від 26 вересня 2012 р. № 887 „Про затвердження Типового положення про структурний підрозділ місцевої державної адміністрації” (із змінами) і від 12 грудня 2018 р. № 1062 „Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001”, частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України та з метою приведення у відповідність до вимог чинного законодавства:

1. Затвердити Положення про сектор внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації (додається).

2. Визнати таким, що втратило чинність, розпорядження голови обласної державної адміністрації від 23 березня 2016 року № 159-од „Про затвердження Положення про сектор внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації”.

Голова адміністрації

Степан БАРНА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
обласної державної адміністрації
ІІ.02.2019 № 49-од

ПОЛОЖЕННЯ
про сектор внутрішнього аудиту
Тернопільської обласної державної адміністрації

1. Сектор внутрішнього аудиту Тернопільської обласної державної адміністрації (далі – сектор) є структурним підрозділом обласної державної адміністрації, що утворюється головою обласної державної адміністрації, входить до її складу і в межах Тернопільської області забезпечує виконання покладених на нього завдань.

2. Сектор підпорядкований голові обласної державної адміністрації, а також підзвітний і підконтрольний Міністерству фінансів України.

3. Сектор у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами та інструктивними матеріалами Міністерства фінансів України, міністерств та інших центральних органів виконавчої влади, розпорядженнями і дорученнями голови обласної державної адміністрації та цим Положенням.

Внутрішній аудит проводиться згідно із стратегічними та операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту.

4. Сектор є організаційно та функціонально незалежним, що забезпечується через:

1) затвердження головою обласної державної адміністрації положення про сектор, стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту;

2) підписання головою обласної державної адміністрації декларації внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки сектору;

3) інформування голови обласної державної адміністрації про стан виконання стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту та інших завдань, а також про наявність обмежень у здійсненні внутрішнього аудиту або ресурсах;

4) недопущення виконання працівниками сектору функцій, не пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту.

5. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність установ та організацій, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної адміністрації.

6. Основним завданням сектору є надання голові обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;
- удосконалення системи управління;
- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту.

7. Сектор відповідно до покладених на нього завдань:

1) організовує:

- виконання Конституції і законів України, актів Президента України і Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, розпоряджень і доручень голови обласної державної адміністрації та здійснює контроль за їх реалізацією відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України 04.10.2011 № 1247 (далі – Стандарти);

- роботу з укомплектування, зберігання, обліку та використання архівних документів;

2) забезпечує у межах своїх повноважень:

- захист прав і законних інтересів фізичних та юридичних осіб;

- надання адміністративних послуг;

- ефективно і цільове використання відповідних бюджетних коштів;

- здійснення заходів щодо запобігання і протидії корупції;

- доступ до публічної інформації, розпорядником якої є сектор;

- виконання завдань мобілізаційної підготовки, цивільного захисту населення, дотримання вимог законодавства з охорони праці, пожежної безпеки;

- захист персональних даних;

- реалізацію державної політики стосовно захисту інформації з обмеженим доступом;

3) розробляє проекти розпоряджень та доручень голови обласної державної адміністрації з питань внутрішнього аудиту;

4) бере участь:

- у розробленні проектів розпоряджень голови обласної державної адміністрації, проектів нормативно-правових актів, головними розробниками яких є інші структурні підрозділи обласної державної адміністрації (за винятком тих, що пов'язані з використанням бюджетних коштів та інших активів);

- у підготовці звітів голови облдержадміністрації для їх розгляду на сесії Тернопільської обласної ради;

5) проводить оцінку:

- ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;

- ефективності планування 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 та комунальним 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;

6) надає голові обласної державної адміністрації інформацію про результати здійснених внутрішніх аудитів для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

7) формує звіт про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації та забезпечує його подання до Міністерства фінансів України згідно з встановленими вимогами;

8) визначає ризикові сфери діяльності об'єктів внутрішнього аудиту;

9) формує стратегічний (визначає завдання і результати, яких повинен досягнути сектор протягом наступних трьох років) та операційний (складається на календарний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану) плани діяльності з внутрішнього аудиту і при необхідності вносить зміни до них та забезпечує їх затвердження у встановленому законодавством порядку;

10) планує, організовує та здійснює планові внутрішні аудити відповідно до Стандартів та документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, а за рішенням голови обласної державної адміністрації - позапланові внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, здійснює контроль за станом їх впровадження;

11) письмово повідомляє голову обласної державної адміністрації про необхідність інформування правоохоронних органів для прийняття відповідного рішення у разі виявлення під час здійснення внутрішнього аудиту фактів шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, у тому числі, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину щодо передачі їм матеріалів;

12) створює та забезпечує повноту і достовірність бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту та своєчасне її оновлення;

13) у разі виникнення обставин, які перешкоджають проведенню працівниками сектору їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових (службових) осіб обласної державної адміністрації або інших осіб, письмово інформує про це голову обласної державної адміністрації;

14) розглядає, в межах повноважень, запити, звернення громадян та посадових осіб державних органів, органів місцевого самоврядування, правоохоронних органів, підприємств, установ та організацій, опрацьовує запити і звернення народних депутатів України та депутатів відповідних місцевих рад з питань внутрішнього аудиту;

15) оприлюднює на офіційному веб-сайті облдержадміністрації стратегічні та операційні плани та зміни до них;

16) готує інформацію для засобів масової інформації в межах повноважень сектору.

8. Сектор має право:

1) одержувати в установленому законодавством порядку від інших структурних підрозділів обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування, інших державних органів, підприємств, установ та організацій інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань;

2) у межах компетенції надавати службову інформацію та документи іншим структурним підрозділам, а за рішенням голови обласної державної адміністрації іншим державним органам, органам місцевого самоврядування, у тому числі правоохоронним органам, підприємствам, установам та організаціям відповідно до законодавства;

3) залучати до виконання окремих робіт, участі у вивченні окремих питань спеціалістів, фахівців інших структурних підрозділів обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій (за погодженням з їх керівниками), представників громадських об'єднань та ініціювати залучення експертів (за згодою) для здійснення внутрішнього аудиту;

4) використовувати всю інформацію загального користування, а в окремих випадках і службового користування, яка є в розпорядженні обласної державної адміністрації, що необхідна для виконання завдань, покладених на сектор, а також інформаційні бази, засоби зв'язку і комунікації, інші технічні та інформаційні засоби;

5) вносити пропозиції щодо розгляду на засіданнях колегії облдержадміністрації питань, що належать до компетенції сектору;

6) розпоряджатися коштами в межах затвердженого головою обласної державної адміністрації кошторису сектору;

7) вносити, в установленому порядку, пропозиції щодо вдосконалення роботи облдержадміністрації з питань здійснення внутрішнього аудиту;

8) скликати в установленому порядку наради, проводити семінари з питань, що належать до його компетенції;

9) здійснювати:

- планові внутрішні аудити на об'єктах внутрішнього аудиту за напрямками, передбаченими Стандартами та з урахуванням визначених

ризикових сфер згідно з операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту;

- позапланові внутрішні аудити за рішенням голови обласної державної адміністрації на об'єктах внутрішнього аудиту за напрямами, передбаченими Стандартами;

- внутрішні аудити (планові, позапланові) за рішенням голови обласної державної адміністрації у разі, якщо на дії працівників сектору надіслано скаргу та за результатами розгляду якої встановлено факт невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівником сектору законодавства, в тому числі Стандартів, що вплинуло на об'єктивність висновків;

- анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників установ та організацій, що належать до сфери управління Тернопільської обласної державної адміністрації з питань, що стосуються їхньої діяльності (за згодою).

9. Організаційні засади діяльності:

1) сектор в установленому законодавством порядку та у межах повноважень взаємодіє з іншими структурними підрозділами обласної державної адміністрації, апаратом облдержадміністрації, районними державними адміністраціями, органами місцевого самоврядування, міністерствами, територіальними органами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, а також підприємствами, установами, організаціями та об'єднаннями громадян з метою створення умов для провадження послідовної та узгодженої діяльності щодо строків, періодичності одержання і передачі інформації, необхідної для належного виконання покладених на нього завдань та здійснення запланованих заходів;

2) сектор визначає цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

3) сектор не може брати участі у виконанні управлінських рішень, функцій та завдань з питань, які є предметом внутрішнього аудиту, готувати документи або виконувати іншу роботу, якість і результати яких він має досліджувати;

4) граничну чисельність, фонд оплати праці працівників і видатки на утримання сектору визначає голова обласної державної адміністрації, у межах відповідних бюджетних призначень;

5) кошторис сектору затверджує голова обласної державної адміністрації за пропозиціями завідувача сектору відповідно до Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 (із змінами);

6) діяльність сектору здійснюється на основі планів діяльності з внутрішнього аудиту;

7) сектор утримується за рахунок коштів Державного бюджету України.

10. Сектор очолює завідувач, який призначається на посаду і звільняється з посади головою обласної державної адміністрації в установленому законом порядку. На посаду завідувача сектору призначається особа, яка має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра та стаж роботи на керівних посадах на державній службі за фахом не менш як два роки. Завідувач сектору підпорядковується і звітує безпосередньо голові обласної державної адміністрації.

11. Завідувач сектору:

1) здійснює:

- організаційно-розпорядчі функції із забезпечення виконання основних завдань та функцій, покладених на сектор, сприяє створенню належних умов праці, добір кадрів;

- подання на затвердження голові обласної державної адміністрації положення про сектор;

- призначення на посаду та звільнення з посади працівників сектору, присвоєння їм рангів державних службовців, їх заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності у порядку встановленому законодавством;

- затвердження посадових інструкцій працівників сектору, розподіл обов'язків та відповідальності між ними, а також здійснює контроль за виконанням ними службових обов'язків;

- повноваження з питань державної служби та організації роботи інших працівників сектору;

2) письмово повідомляє голову обласної державної адміністрації про виконання функцій та завдань з внутрішнього аудиту;

3) подає на розгляд та затвердження голові обласної державної адміністрації стратегічні та операційні плани діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до них;

4) у разі обмеження сектору у ресурсах (трудових, фінансових, матеріальних) письмово інформує про це голову обласної державної адміністрації;

5) письмово повідомляє голову обласної державної адміністрації про недотримання структурними підрозділами обласної державної адміністрації, районними державними адміністраціями, підпорядкованими підприємствами, установами та організаціями вимог законодавства при здійсненні внутрішніх аудитів;

6) повідомляє голову обласної державної адміністрації про результати проведених моніторинрів щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій;

7) визначає необхідні обсяги часу на здійснення внутрішніх аудитів та завантаженість працівників сектору для здійснення внутрішніх аудитів;

8) організовує роботу з підвищення кваліфікації працівників сектору та вивчення відповідних нормативно-правових актів у сфері бюджетного законодавства, бухгалтерського обліку та звітності;

9) забезпечує та контролює виконання працівниками сектору законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, розпоряджень та доручень голови обласної державної адміністрації, а також дотримання Стандартів та Правил етичної поведінки державних службовців;

10) видає у межах своїх повноважень накази, організовує контроль за їх виконанням. Накази нормативно-правового характеру, які стосуються прав, свобод і законних інтересів громадян або мають міжвідомчий характер, підлягають державній реєстрації в Головному територіальному управлінні юстиції у Тернопільській області;

11) вживає заходів щодо удосконалення організації та підвищення ефективності роботи сектору;

12) може брати участь у засіданнях органів місцевого самоврядування;

13) за дорученням голови обласної державної адміністрації представляє інтереси сектору у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами обласної державної адміністрації, районними державними адміністраціями, державними органами, органами місцевого самоврядування, правоохоронними органами, підприємствами, установами та організаціями;

14) подає на затвердження голові облдержадміністрації проекти кошторису та штатного розпису сектору в межах визначеної граничної чисельності та фонду оплати праці його працівників;

15) проводить особистий прийом громадян з питань, що належать до повноважень сектору;

16) забезпечує:

- дотримання працівниками сектору правил внутрішнього службового розпорядку та виконавської дисципліни;

- планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішніх аудитів;

- складення та своєчасне подання звітів про результати діяльності сектору відповідно до вимог нормативних актів;

- здійснення моніторингу щодо стану впровадження (врахування) аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

- здійснення планових та позапланових внутрішніх аудитів, у тому числі безпосередньо їх очолює;

- підготовку інформації про результати внутрішнього аудиту та інших відомостей, що стосуються його здійснення, для подання голові обласної державної адміністрації;

- складення проекту декларації внутрішнього аудиту та підписання її головою облдержадміністрації, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу;

- складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

- проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту;

17) здійснює інші повноваження, визначені законом.

12. Функції юридичної служби в секторі виконує провідний спеціаліст - юрисконсульт відповідно до посадової інструкції.

13. Сектор є юридичною особою публічного права, має печатку із зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки, має реєстраційні рахунки в органах Державного казначейства України.

14. У разі ліквідації сектору активи передаються Тернопільській обласній державній адміністрації.

Керівник апарату адміністрації

Віталій СІКІРИНСЬКИЙ

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту адміністрації**

Василь БРАТІВНИК