



ВОЛОДИМИР-ВОЛИНСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВОЛОДИМИР-ВОЛИНСЬКА РАЙОННА ВІЙСЬКОВА
АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

28 жовтня 2022 року

м.Володимир

№ 101

Про затвердження у новій редакції
Положення про сектор внутрішнього аудиту
Володимир-Волинської районної державної адміністрації

Відповідно до статей 5, 6, 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», постанов Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» (зі змінами), від 26 вересня 2012 року № 887 «Про затвердження Типового положення про структурний підрозділ місцевої державної адміністрації» (зі змінами), підпункту 5 пункту 1 статті 26 Бюджетного кодексу України:

1. Затвердити у новій редакції Положення про сектор внутрішнього аудиту Володимир-Волинської районної державної адміністрації (далі - Положення), що додається.

2. Вважати таким, що втратило чинність розпорядження голови районної державної адміністрації від 2 липня 2021 року «Про затвердження Положення про сектор внутрішнього аудиту Володимир-Волинської районної державної адміністрації».

3. Контроль за виконанням розпорядження покласти на завідувача сектором внутрішнього аудиту райдержадміністрації Тетяну Стасюк.

Начальник



Стасюк Тетяна 0679223394

(Handwritten signature)

Юрій ЛОБАЧ



*Згідно з рішенням
Головний спеціаліст
загального відділу райдержадміністрації
04.10.2022*

Наде Сетяну

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядження начальника
райдержадміністрації

28 жовтня 2022 року № 101

ПОЛОЖЕННЯ
про сектор внутрішнього аудиту
Володимир-Волинської районної державної адміністрації

1. Сектор внутрішнього аудиту Володимир-Волинської районної державної адміністрації (далі - сектор внутрішнього аудиту) утворюється головою райдержадміністрації, входить до складу Володимир-Волинської районної державної адміністрації, як структурний підрозділ.

2. Сектор внутрішнього аудиту підпорядкований голові Володимир-Волинської держадміністрації, а також підзвітний і підконтрольний управлінню внутрішнього аудиту Волинської обласної адміністрації, Міністерству фінансів України, іншим центральним органам виконавчої влади у частині повноважень, визначених цим положенням.

3. Сектор внутрішнього аудиту у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, Порядком утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року №1001 (зі змінами), Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 4 жовтня 2011 року №1247 (зі змінами), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року №1217, наказами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, розпорядженнями голови райдержадміністрації, а також цим Положенням.

4. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність Володимир-Волинської районної адміністрації, її структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління райдержадміністрації у повному обсязі або з окремих питань, та заходи, що здійснюються головою райдержадміністрації та керівниками структурних підрозділів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог щодо діяльності Володимир-Волинської районної державної адміністрації та її структурних підрозділів тощо).

5. Основними завданнями сектору внутрішнього аудиту є:

- 1) підготовка та надання голові Володимир-Волинської райдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її вдосконалення;
- 2) удосконалення системи управління;
- 3) запобігання фактам незаконного, неефективного використання бюджетних коштів;
- 4) запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту.

6. Сектор внутрішнього аудиту відповідно до покладених завдань виконує такі функції:

- 1) проводить в межах своїх повноважень оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, якості виконання контрольно-наглядових функцій та завдань, стану збереження активів та інформації, стану управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової і бюджетної звітності, ризиків негативного впливу на виконання функцій і завдань;
- 2) планує діяльність з проведення внутрішніх аудитів шляхом ідентифікації і оцінювання ризиків та визначення факторів відбору об'єктів внутрішніх аудитів;
- 3) проводить за дорученням голови райдержадміністрації аналіз проектів розпоряджень, наказів, та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання;
- 4) планує, організовує та проводить за дорученням голови райдержадміністрації внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки і рекомендації, а також проводить моніторинг урахування наданих рекомендацій;
- 5) веде облік та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів шляхом заповнення за результатами аудиту інформаційної довідки та накопичувальної табличної форми в розрізі проведених внутрішніх аудитів згідно шаблонів та інструкцій, які рекомендовані Міністерством фінансів України;
- 6) взаємодіє з іншими структурними підрозділами Володимир-Волинської районної державної адміністрації, органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування, підприємствами, їх об'єднаннями, установами і організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;
- 7) подає голові райдержадміністрації аудиторські звіти і рекомендації для прийняття відповідних управлінських рішень;
- 8) звітує про результати діяльності в терміни та у порядку, що визначені чинним законодавством;

- 9) аналізує результати проведених контрольних заходів, узагальнює і поширює позитивний досвід;
- 10) розглядає за дорученням голови райдержадміністрації листи, скарги, звернення, пропозиції громадян, підприємств, установ і організацій з питань, що належать до компетенції сектору внутрішнього аудиту;
- 11) забезпечує ефективне і цільове використання відповідних бюджетних коштів у межах своїх повноважень;
- 12) бере участь у підготовці проектів угод, договорів, меморандумів, протоколів зустрічей делегацій і робочих груп у межах своїх повноважень;
- 13) забезпечує здійснення заходів щодо запобігання і протидії корупції;
- 14) ініціює в межах своїх повноважень ужиття заходів реагування до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які вчинили бюджетні правопорушення, порушує питання про притягнення до відповідальності посадових осіб, винних у порушенні встановленого порядку використання бюджетних коштів;
- 15) здійснює збір, узагальнення, аналіз та є відповідальним за надання керівнику райдержадміністрації інформації про об'єкти майна, що перебувають на балансах районної державної адміністрації та її структурних підрозділів та/або передані до сфери управління очолюваних та підвідомчих бюджетних установ, а також об'єкти майна, що фактично використовуються і не перебувають на балансі відповідних установ та за якими відсутні правостановлюючі документи на власність органів місцевого самоврядування;
- 16) вносить пропозиції щодо проекту районного бюджету;
- 17) готує самостійно або разом з іншими структурними підрозділами інформаційні та аналітичні матеріали для подання голові райдержадміністрації;
- 18) бере участь у підготовці звітів голови райдержадміністрації для їх розгляду на сесії Володимир-Волинської районної ради;
- 19) забезпечує доступ до публічної інформації, розпорядником якої є сектор внутрішнього аудиту;
- 20) виконує інші функції відповідно до компетенції сектору внутрішнього аудиту.

7. Сектор внутрішнього аудиту має право:

- 1) здійснювати перевірки стану додержання Конституції України та законів України, інших актів законодавства органами місцевого самоврядування та їх посадовими особами, керівниками підприємств, установ і організацій, їх філіалів та відділень, незалежно від форм власності і підпорядкування, за напрямками, визначеними статтею 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»;
- 2) одержувати в установленому законодавством порядку від інших структурних підрозділів місцевої держадміністрації, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності та їх посадових осіб інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань;

3) ініціювати залучення до виконання окремих робіт, участі у вивченні окремих питань спеціалістів, фахівців інших структурних підрозділів райдержадміністрації, підприємств, установ та організацій (за погодженням з їх керівниками), представників громадських об'єднань (за згодою);

4) вносити в установленому порядку пропозиції щодо удосконалення роботи райдержадміністрації у системі внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту;

5) користуватись в установленому порядку інформаційними базами органів виконавчої влади, системами зв'язку і комунікацій, мережами спеціального зв'язку та іншими технічними засобами;

6) отримувати повний та безперешкодний доступ до документів, інформації та баз даних, що стосуються аудиторських завдань, враховуючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

7) проводити у встановлених законодавством випадках анкетування та опитування працівників Володимир-Волинської райдержадміністрації, її структурних підрозділів, інших суб'єктів;

8) визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, що необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

9) проводити за рішенням голови Володимир-Волинської райдержадміністрації позапланові внутрішні аудити;

10) одержувати у встановленому порядку письмові пояснення посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб з питань, що виникають під час здійснення контрольних заходів;

11) брати участь у нарадах, семінарах, скликати в установленому порядку наради та організувати інші заходи з питань, що належать до компетенції сектору внутрішнього аудиту;

12) взаємодіяти із засобами масової інформації з питань, що належать до компетенції сектору внутрішнього аудиту.

8. Сектор внутрішнього аудиту очолює завідувач, який призначається на посаду і звільняється з посади керівником апарату Володимир-Волинської райдержадміністрації згідно із законодавством про державну службу за погодженням з органом виконавчої влади вищого рівня.

9. Завідувач сектору внутрішнього аудиту підпорядковується і звітує безпосередньо голові Володимир-Волинської райдержадміністрації та несе персональну відповідальність за виконання покладених на сектор внутрішнього аудиту завдань.

10. Завідувач сектору внутрішнього аудиту Володимир-Волинської райдержадміністрації:

1) забезпечує керівництво сектором та організацію його діяльності, сприяє створенню належних умов праці у підрозділі;

- 2) подає на затвердження голові місцевої держадміністрації положення про сектор внутрішнього аудиту Володимир-Волинської райдержадміністрації;
- 3) організовує роботу сектору відповідно до Регламенту роботи Володимир-Волинської райдержадміністрації та Правил внутрішнього службового розпорядку, а також затверджених у встановленому чинним законодавством порядку планів діяльності з внутрішнього аудиту;
- 4) розподіляє обов'язки між працівниками сектору, надає їм доручення, контролює виконання ними посадових обов'язків;
- 5) планує роботу сектору внутрішнього аудиту, вносить пропозиції щодо формування планів роботи Володимир-Волинської райдержадміністрації;
- 6) вживає заходів щодо удосконалення організації та підвищення ефективності роботи сектору внутрішнього аудиту;
- 7) звітує перед головою райдержадміністрації про виконання покладених на сектор внутрішнього аудиту завдань та затверджених планів роботи;
- 8) може входити до складу колегії відповідної місцевої держадміністрації;
- 9) вносить пропозиції щодо розгляду на засіданнях колегії питань, що належать до компетенції сектору внутрішнього аудиту, та розробляє проекти відповідних рішень;
- 10) може брати участь у засіданнях органів місцевого самоврядування;
- 11) представляє інтереси сектору внутрішнього аудиту Володимир-Волинської райдержадміністрації у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами райдержадміністрації, з міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами та організаціями - за дорученням голови райдержадміністрації;
- 12) видає у межах своїх повноважень накази, організовує контроль за їх виконанням;
- 13) подає керівнику апарату райдержадміністрації пропозиції щодо призначення на посаду та звільнення з посади у порядку, передбаченому законодавством про державну службу, державних службовців сектору внутрішнього аудиту, присвоєння їм рангів державних службовців, їх заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності; а також щодо прийняття на роботу та звільнення з роботи у порядку, передбаченому законодавством про працю, працівників сектору внутрішнього аудиту, які не є державними службовцями, їх заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності;
- 14) забезпечує відповідно до вимог нормативно-правових актів організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту, підготовку та своєчасне подання голові райдержадміністрації аудиторських звітів;
- 15) ініціює за результатами проведених аудитів у встановленому порядку питання щодо матеріального та/або дисциплінарного впливу на посадових осіб, винних у порушенні чинного законодавства;

16) забезпечує проведення моніторингу виконання та врахування рекомендацій за результатами проведення внутрішнього аудиту, здійснення заходів щодо усунення виявлених порушень і недоліків, установлених за результатами оцінки якості внутрішнього аудиту;

17) здійснює організаційні заходи щодо координації діяльності сектору внутрішнього аудиту при взаємодії з органами місцевого самоврядування, правоохоронними органами, іншими суб'єктами;

18) вносить у разі потреби пропозиції з питань удосконалення взаємодії структурних підрозділів Володимир-Волинської райдержадміністрації та сектору під час проведення заходів внутрішнього аудиту;

19) організовує належне ведення діловодства в секторі внутрішнього аудиту, контроль вхідної та вихідної документації, забезпечує схоронність документації та майна сектору внутрішнього аудиту;

20) підписує від імені сектору внутрішнього аудиту документи, що подаються на розгляд голові райдержадміністрації та його заступникам і надсилаються іншим установам та організаціям;


21) здійснює інші повноваження, визначені законом.

11. Накази та інша документація за підписом завідувача сектору внутрішнього аудиту Володимир-Волинської райдержадміністрації, що суперечать Конституції та законам України, актам Президента України, Кабінету Міністрів України, міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, можуть бути скасовані головою райдержадміністрації, відповідним міністерством, іншим центральним органом виконавчої влади, або керівником управління внутрішнього аудиту Волинської облдержадміністрації.

12. Сектор внутрішнього аудиту утримується за рахунок коштів державного бюджету, забезпечується відповідними приміщеннями, засобами зв'язку, комп'ютерною технікою, нормативно-правовими актами і довідковими матеріалами, іншими посібниками та літературою з питань внутрішнього фінансового контролю, а також доступом до інформаційних баз, обладнання та матеріалів.

13. Граничну чисельність, фонд оплати праці працівників сектору внутрішнього аудиту та видатки на утримання сектору визначає голова райдержадміністрації у межах відповідних бюджетних призначень і затвердженої для райдержадміністрації граничної чисельності працівників.

14. Штатний розпис та кошторис структурних підрозділів затверджує голова місцевої держадміністрації за пропозиціями керівників структурних підрозділів відповідно до Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 (Офіційний вісник України, 2002 р., № 9, ст. 414).

 (Стасюк ШМ) 28.10.2022 р