

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України»

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Генеральний директор Державної установи «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України» Росада Михайло Олексійович (далі – Керівник) та начальник відділу внутрішнього аудиту Гонак Геннадій Андрасович (далі – Начальник Відділу) спільно заявляємо про наступне:

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній установі «Центр громадського здоров'я Міністерства охорони здоров'я України» (далі - Центр) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Центру. А також додання цінності установі 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 Центру;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Центру;

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

Необхідним є забезпечення досягнення відділом внутрішнього аудиту (далі – Відділ) 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 Центру, його 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 визначеної загальної стратегії Центру 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 Керівнику.

Керівник забезпечує організаційну та функціональну незалежність Відділу в Центрі, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Начальника Відділу Керівнику, а працівників Відділу (далі – внутрішніх аудиторів) – 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 року №1001 із змінами та доповненнями (далі – Порядок №1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання Відділом функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Центрі з метою забезпечення надання Відділом незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Керівником стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Відділом на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб, 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 Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Відділу на основі підготовлених Начальником Відділу розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

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 Відділом завдань, визначених Порядком №1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України; у разі надходження доручень (завдань) інших посадових

(службових) осіб, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту Центру, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Начальник Відділу, керуючись Порядком №1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

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 незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Відділу в Центрі визначені Порядком №1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України 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;
- 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 Центру.

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

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається. Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Начальник Відділу негайно доповідає Керівнику, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів, 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, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Начальник Відділу офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів.

Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту затверджуються внутрішніми документами. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Центру з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом. Начальник Відділу 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 Центрі. Створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації, а також співпрацю працівників Центру з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «23» лютого 2024 року у м. Київ.

За ініціативою Керівника або Начальника Відділу до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту. У разі призначення нового Керівника або Начальника Відділу нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення. За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Центру.

Генеральний директор
Росада Михайло Олексійович

«23» лютого 2024 року

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
Гонак Геннадій Андрашович

«23» лютого 2024 року