



ХАРКІВСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

05 березня 2025 року

Харків

№ 161 В

Про затвердження Положення про управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної адміністрації

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 68/2022 «Про утворення військових адміністрацій», розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 28 січня 2025 року № 49 В «Про внесення змін до розпорядження голови обласної державної адміністрації від 03 грудня 2021 року № 601»; керуючись статтями 5, 6, 39 Закону України «Про місцеві державні адміністрації»:

1. Затвердити ПОЛОЖЕННЯ про УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ, що додається.

2. Визнати такими, що втратили чинність:
розпорядження голови обласної державної адміністрації від 19 березня 2021 року № 131 «Про затвердження Положення про сектор внутрішнього аудиту Харківської обласної державної адміністрації»;
розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 15 серпня 2022 року № 124 В «Про внесення змін до розпорядження голови обласної державної адміністрації від 19 березня 2021 року № 131».

Начальник обласної військової
адміністрації



Олег СИНЕГУБОВ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження начальника
обласної військової адміністрації

05 березня 2025 року № 161 В

ПОЛОЖЕННЯ
про УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

1. УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ перейменоване з СЕКТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ відповідно до розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 28 січня 2025 року № 49 В «Про внесення змін до розпорядження голови обласної державної адміністрації від 03 грудня 2021 року № 601».

2. УПРАВЛІННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ (далі – Управління) є структурним підрозділом Харківської обласної державної адміністрації, що утворюється головою (начальником) обласної державної (військової) адміністрації та безпосередньо йому підпорядковане.

3. У своїй діяльності Управління керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України; Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 та зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344) (далі – Стандарти), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933, іншими нормативно-правовими актами, розпорядженнями, дорученнями голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації, наказами керівника апарату обласної державної (військової) адміністрації, цим Положенням тощо.

4. До складу Управління входять такі структурні підрозділи:

- відділ внутрішнього аудиту;
- відділ контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.

5. Управління є організаційно та функціонально незалежним від втручання третіх осіб, що забезпечується шляхом:

- 1) підписання декларації внутрішнього аудиту;
- 2) затвердження Положення про Управління розпорядженням голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації, Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації та змін до нього;
- 3) інформування начальником Управління голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації про стан виконання Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах;
- 4) недопущення покладання на Управління функцій, не пов'язаних зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту;
- 5) вжиття заходів до запобігання неправомірному втручання третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту.

6. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність обласної та районних державних (військових) адміністрацій, їх структурних підрозділів та апарату, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери їх управління, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються керівниками таких органів, підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності).

7. Робота Управління організовується відповідно до Регламенту Харківської обласної державної (військової) адміністрації та Правил внутрішнього службового розпорядку, а також затверджених у встановленому чинним законодавством порядку зведених планів діяльності з внутрішнього аудиту.

8. Основними завданнями Управління є:
- підготовка та надання голові (начальнику) обласної державної (військової) 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.

9. Відповідно до покладених завдань Управління:

1) проводить у межах своїх повноважень оцінку:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах;

ефективності планування і виконання бюджетних програм, результатів їх виконання, управління бюджетними коштами;

ефективності використання бюджетного ресурсу;

якості надання адміністративних послуг, виконання контрольно-наглядових функцій та завдань, визначених актами законодавства;

стану використання та збереження активів;

стану управління державним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

дотримання законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі, у тому числі за умов уведення воєнного стану та прозорості, ефективності та результативності використання бюджетних коштів;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Харківської обласної державної (військової) адміністрації, її структурних підрозділів та апарату, районних державних (військових) адміністрацій, їх структурних підрозділів та апарату, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління;

2) планує діяльність з внутрішнього аудиту, організовує та проводить внутрішні аудити (у тому числі, позапланові та дистанційні (камеральні), документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг урахування рекомендацій;

3) подає голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації аудиторські звіти та рекомендації для прийняття відповідних управлінських рішень;

4) забезпечує повноту формування простору внутрішнього аудиту та належного ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту (забезпечення повноти та актуалізації інформації в такій базі);

5) звітує про результати діяльності Управління перед головою (начальником) обласної державної (військової) адміністрації, Міністерством фінансів України в терміни та у порядку, що визначені чинним законодавством;

6) аналізує результати проведених контрольних заходів та узагальнює їх;

7) взаємодіє з центральними органами виконавчої влади та їх територіальними органами, структурними підрозділами Харківської обласної державної (військової) адміністрації та її апарату, районними державними (військовими) адміністраціями, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління Харківської обласної державної (військової) адміністрації, іншими суб'єктами в разі необхідності, у тому числі у дистанційному режимі;

8) розглядає за дорученнями голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації листи, скарги, звернення, пропозиції громадян,

підприємств, установ та організацій з питань, що належать до компетенції Управління;

9) розробляє проєкти доручень голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації за результатами роботи Управління у розрізі надання рекомендацій структурним підрозділам Харківської обласної державної (військової) адміністрації та її апарату у виправленні виявлених недоліків роботи або підвищення ефективності діяльності;

10) забезпечує здійснення заходів щодо запобігання і протидії корупції;

11) забезпечує захист персональних даних;

12) ініціює в межах своїх повноважень ужиття заходів реагування до розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, які вчинили бюджетні правопорушення, порушує питання про притягнення до відповідальності, передбаченої законодавством, посадових осіб, винних у порушенні встановленого порядку використання бюджетних коштів;

13) виконує інші функції відповідно до його компетенції.

10. Управління відповідно до визначених основних завдань має право:

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

2) отримувати в установленому порядку необхідну для виконання завдань та функцій Управління інформацію від структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації та її апарату, районних державних (військових) адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Харківської обласної державної (військової) адміністрації, інших суб'єктів, у тому числі інформацію для проведення внутрішнього аудиту;

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

4) у встановлених законодавством випадках, проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації та її апарату, районних державних (військових) адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Харківської обласної державної (військової) адміністрації;

5) ініціювати для забезпечення виконання аудиторського завдання у встановленому законодавством порядку перед керівництвом Харківської обласної державної (військової) адміністрації залучення фахівців інших структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації та її апарату, підвідомчих установ або інших експертів (за згодою керівництва);

6) проводити за рішенням голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації позапланові внутрішні аудити;

7) одержувати у встановленому порядку письмові пояснення посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб з питань, що виникають під час

здійснення контрольних заходів;

8) вносити голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації пропозиції з питань удосконалення внутрішнього фінансового контролю та поліпшення роботи Управління;

9) виконує інші функції відповідно до його компетенції.

11. Обов'язки Управління:

1) проводити планові та позапланові внутрішні аудити на об'єктах внутрішнього аудиту за напрямками, визначеними Стандартами та зведеними планами діяльності з внутрішнього аудиту;

2) не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на Управління завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

3) невідкладно інформувати голову (начальника) обласної державної (військової) адміністрації про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вживання необхідних заходів;

4) дотримуватися вимог Стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;

5) уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

12. Управління очолює начальник, який призначається на посаду і звільняється з посади в установленому законом порядку.

На посаду начальника Управління в установленому законом порядку призначається особа, яка має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра та стаж роботи відповідно до вимог законодавства.

Начальник Управління підпорядковується і звітує безпосередньо голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації.

Начальник Управління може входити до складу колегії (інших дорадчих органів) Харківської обласної державної (військової) адміністрації.

13. Начальник Управління має заступника.

14. Заступник начальника Управління – начальник відділу внутрішнього аудиту та інші працівники Управління призначаються на посаду та звільняються з посади керівником апарату Харківської обласної державної (військової) адміністрації відповідно до вимог чинного законодавства України.

15. Начальник Управління:

1) підписує з головою (начальником) обласної державної (військової) адміністрації декларацію внутрішнього аудиту;

2) здійснює безпосереднє керівництво діяльністю Управління і персонально відповідає за виконання Управлінням основних функцій та завдань;

- 3) планує роботу Управління, забезпечує виконання зведених планів діяльності з внутрішнього аудиту, організовує підготовку звітів про їх виконання;
- 4) забезпечує складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, подання її на затвердження голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації до початку її виконання;
- 5) забезпечує проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;
- 6) забезпечує подання голові (начальнику) обласної державної (військової) адміністрації аудиторських звітів та рекомендацій;
- 7) забезпечує проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту;
- 8) здійснює заходи щодо врахування рекомендацій, наданих Міністерством фінансів України за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;
- 9) визначає завдання і розподіляє обов'язки між працівниками Управління, аналізує результати роботи і вживає заходів щодо підвищення ефективності діяльності Управління, забезпечує підвищення кваліфікації працівників Управління;
- 10) організовує розроблення посадових інструкцій працівників Управління, забезпечує дотримання ними трудової та виконавської дисципліни;
- 11) вживає заходи щодо удосконалення організації та підвищення ефективності роботи Управління;
- 12) звітує перед головою (начальником) обласної державної (військової) адміністрації про виконання покладених на Управління завдань;
- 13) організовує контроль за виконанням законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, розпоряджень і доручень голови (начальника) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, наказів керівника апарату Харківської обласної державної (військової) адміністрації з питань, віднесених до компетенції Управління;
- 14) координує діяльність працівників Управління під час розгляду звернень громадян, листів організацій, підприємств, установ тощо;
- 15) забезпечує підготовлення проектів розпоряджень голови (начальника) обласної державної (військової) адміністрації, наказів керівника апарату Харківської обласної державної (військової) адміністрації та інших службових документів з питань, віднесених до компетенції Управління;
- 16) виконує інші обов'язки в межах компетенції Управління.

16. У разі відсутності начальника Управління або неможливості здійснення ним своїх повноважень його обов'язки виконує та несе персональну відповідальність за виконання покладених на Управління завдань заступник начальника Управління – начальник відділу внутрішнього аудиту.

Керівник апарату
обласної військової адміністрації



Катерина РОЖАНСЬКА