

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної  
державної адміністрації, начальника  
обласної військової адміністрації

27.12.2024 № 1152

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про Відділ внутрішнього аудиту**  
**Запорізької обласної державної адміністрації**

1. Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації (далі – Відділ) є самостійним структурним підрозділом облдержадміністрації, що утворюється головою облдержадміністрації, який забезпечує виконання покладених на Відділ завдань.

2. Відділ у своїй діяльності керується Конституцією України та законами України, актами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, Бюджетним кодексом України, Законом України «Про запобігання корупції», Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), зі змінами, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, який зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти), зі змінами, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, який зареєстрований у Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), наказами міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, розпорядженнями голови облдержадміністрації та цим Положенням.

3. Відділ безпосередньо підпорядкований і підзвітний голові Запорізької обласної державної адміністрації.

4. Відділ є організаційно та функціонально незалежним, що забезпечується шляхом:

- 1) підписання декларації внутрішнього аудиту;
- 2) затвердження головою облдержадміністрації Положення про Відділ та плану діяльності з внутрішнього аудиту;

3) інформування начальником Відділу безпосередньо голови облдержадміністрації про стан виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах;

4) недопущення виконання працівниками Відділу функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту.

5. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність облдержадміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій (далі – райдержадміністрація), 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 управління облдержадміністрації, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються головою облдержадміністрації, керівниками її структурних підрозділів, головами райдержадміністрацій, керівниками 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 діяльності облдержадміністрації, її структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації).

6. Голова облдержадміністрації забезпечує вжиття заходів щодо запобігання неправомірному втручання третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішнього аудиту та підготовки звіту про його результати.

7. Основним завданням Відділу є надання голові облдержадміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

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

8. Відділ відповідно до покладених на нього завдань:

- 1) організовує виконання Конституції і законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, наказів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади та здійснює контроль за їх реалізацією;

2) розробляє проекти розпоряджень голови облдержадміністрації з питань внутрішнього аудиту;

3) проводить оцінку щодо:

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;

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 майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань облдержадміністрації, її структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, в повному обсязі або з окремих питань;

4) планує, організовує та проводить планові та позапланові (за рішенням голови облдержадміністрації) внутрішні аудити в облдержадміністрації, її структурних підрозділах, райдержадміністраціях, а також на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери управління облдержадміністрації, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації за результатами проведених внутрішніх аудитів, а також проводить моніторинг врахування аудиторських рекомендацій;

5) подає голові облдержадміністрації аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

6) звітує голові облдержадміністрації та Міністерству фінансів України про результати діяльності Відділу;

7) виконує інші передбачені законом повноваження.

9. Відділ відповідно до визначених основних завдань має право:

1) розробляти та затверджувати внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту в облдержадміністрації;

2) застосовувати при плануванні проведення внутрішнього аудиту систему управління ризиками, що застосовуються в облдержадміністрації, її структурних підрозділах, райдержадміністраціях, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління облдержадміністрації, в повному обсязі або з окремих питань, а у разі її відсутності – власне судження про ризики в їх діяльності, після консультацій, проведених з керівництвом та посадовими особами зазначених установ, які

безпосередньо відповідають за функції, процеси, що охоплюються внутрішнім аудитом;

3) готувати запити та одержувати в установленому законодавством порядку від структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, інших державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, незалежно від форм власності та їх посадових осіб, інших юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, громадських об'єднань інформацію, документи і матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

4) на повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

5) проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників облдержадміністрації, її структурних підрозділів, райдержадміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації, в повному обсязі або з окремих питань (за їх згодою), з питань, що стосуються їх діяльності;

6) ініціювати перед головою облдержадміністрації залучення до проведення внутрішнього аудиту експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ та організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання за письмовим погодженням з керівником органу, в якому працює цей експерт, фахівець;

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

8) у разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів за дорученням голови облдержадміністрації надавати інформацію про результати внутрішнього аудиту, що надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту щодо розголошення інформації з обмеженим доступом та конфіденційної інформації;

8) використовувати всю інформацію загального користування, а в окремих випадках і службового користування, яка є в розпорядженні облдержадміністрації, що необхідна для виконання завдань, покладених на Відділ, а також інформаційні бази, засоби зв'язку та комунікацій, інші технічні та інформаційні засоби;

9) вносити в установленому порядку пропозиції щодо удосконалення роботи облдержадміністрації з питань здійснення внутрішнього аудиту.

10. Відділу забороняється приймати участь в розробці та впровадженні заходів (процедур) внутрішнього контролю, безпосередньо впливати на їх розробку та впровадження.

11. Відділ в установленому законодавством порядку та у межах повноважень взаємодіє з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, райдержадміністраціями, органами місцевого самоврядування, міністерствами, територіальними органами міністерств, іншими центральними органами виконавчої влади та правоохоронними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями, об'єднаннями громадян з питань здійснення внутрішнього аудиту.

12. Відділ очолює начальник, який призначається на посаду і звільняється з посади головою облдержадміністрації відповідно до законодавства про державну службу.

Голова облдержадміністрації підписує з начальником Відділу декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Відділу. Начальник Відділу підпорядковується і звітує безпосередньо голові облдержадміністрації.

На посаду начальника Відділу призначаються повнолітні громадяни України, які мають економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра та досвідом роботи на посадах державної служби категорій «Б» чи «В» або досвідом служби в органах місцевого самоврядування, або досвідом роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років та які володіють державною мовою відповідно до рівня, визначеного Національною комісією зі стандартів державної мови.

У разі коли особа, яка претендує на зайняття посади, здобула вищу освіту за освітньо-кваліфікаційним рівнем спеціаліста (повну вищу освіту) відповідно до підпункту 2 пункту 2 розділу XV (Прикінцеві та перехідні положення) Закону України «Про вищу освіту», така освіта прирівнюється до вищої освіти ступеня магістра.

13. У разі тимчасової відсутності начальника Відділу (відпустка, відрядження, тимчасова непрацездатність тощо), його обов'язки виконує один із головних спеціалістів Відділу згідно з наказом Відділу, за погодженням з головою облдержадміністрації.

14. У разі вакантної посади начальника Відділу, його обов'язки виконує один із головних спеціалістів Відділу згідно з розпорядженням голови облдержадміністрації.

15. Начальник Відділу:

1) здійснює керівництво Відділом та визначені Законом України «Про державну службу» повноваження керівника державної служби у Відділі;

2) несе персональну відповідальність за організацію та результати діяльності Відділу, сприяє створенню належних умов праці у Відділі;

3) подає на затвердження голові облдержадміністрації Положення про Відділ;

- 4) затверджує посадові інструкції працівників Відділу та розподіляє обов'язки між ними;
- 5) забезпечує:
  - планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;
  - подання голові облдержадміністрації аудиторських звітів та рекомендацій;
  - підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності підрозділу або зведеного звіту про результати діяльності підрозділів відповідно до вимог цього Порядку та стандартів внутрішнього аудиту;
  - проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту;
  - складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;
  - здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;
- 6) може брати участь у сесіях органів місцевого самоврядування;
- 7) представляє інтереси Відділу у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, з міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, правоохоронними органами, підприємствами, установами та організаціями; судами;
- 8) видає у межах своїх повноважень накази, організовує контроль за їх виконанням;
- 9) подає у встановленому порядку на затвердження голові облдержадміністрації проекти кошторису та штатного розпису Відділу в межах визначеної граничної чисельності та фонду оплати праці його працівників;
- 10) розпоряджається коштами у межах затвердженого головою облдержадміністрації кошторису Відділу;
- 11) здійснює добір кадрів;
- 12) призначає на посади та звільняє із займаних посад у порядку, передбаченому законодавством про державну службу, державних службовців Відділу, присвоює їм ранги державних службовців, заохочує та накладає стягнення та вирішує інші питання службової діяльності;
- приймає на роботу та звільняє з роботи у порядку, передбаченому законодавством про працю, працівників Відділу, які не є державними службовцями, здійснює їх заохочення та притягнення до дисциплінарної відповідальності;
- 13) організовує роботу з підвищення рівня професійної компетенції державних службовців Відділу;
- 14) забезпечує охорону державної таємниці у напрямках діяльності Відділу відповідно до чинного законодавства;
- 15) здійснює інші повноваження, визначені законодавством.

16. Відділ є юридичною особою публічного права, має самостійний баланс, рахунки в органах Державної казначейської служби України, печатку з зображенням Державного Герба України та своїм найменуванням, власні бланки.

17. Відділ є неприбутковою організацією, утримується за рахунок коштів Державного бюджету України та інших джерел, не заборонених чинним законодавством.

18. В межах повноважень начальник Відділу видає накази. Накази начальника Відділу, що суперечать Конституції та законам України, актам Президента України, Кабінету Міністрів України, міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, можуть бути скасовані головою облдержадміністрації, відповідним міністерством, іншим центральним органом виконавчої влади або у судовому порядку.

19. Штатний розпис та кошторис Відділу затверджується головою Запорізької обласної державної адміністрації в установленому законодавством порядку.

20. Граничну чисельність, фонд оплати праці працівників Відділу визначає голова облдержадміністрації в межах відповідних бюджетних призначень у встановленому чинним законодавством порядку.

21. Відділ не може брати участі в реалізації управлінських рішень, функцій та завдань з питань, які не є предметом внутрішнього аудиту, готувати документи або виконувати іншу роботу, якість і результати яких він не має досліджувати.

22. Рішення про припинення (ліквідацію, злиття, поділ, приєднання, перетворення) Відділу приймається головою Запорізької обласної державної адміністрації або за рішенням суду відповідно до вимог чинного законодавства.

---

Начальник Відділу внутрішнього  
аудиту облдержадміністрації

Олена ПУШКАРЬОВА