

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Національної академії мистецтв України

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту президент Національної академії мистецтв України Сидоренко Віктор Дмитрович (далі - Керівник) та головний внутрішній аудитор Шалінська Оксана Андріївна (далі - Аудитор) спільно заявляємо про таке

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Національній академії мистецтв України (далі - НАМ України) є допомога Керівнику в досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності НАМ України, 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 НАМ України, установ та організацій, віднесених до її відання;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності НАМ України, установ та організацій, віднесених до її відання;

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

Необхідним є забезпечення досягнення Аудитором таких цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо;

- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) Аудитора шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

- інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії НАМ України та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Аудитор 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 Аудитору в НАМ України, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Аудитора Керівнику;

недопущення покладення на Аудитором 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 № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

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

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

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб НАМ України, в тому числі у процесі:

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 процесі підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності Аудитора, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

надання Аудитору повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Аудитор повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання Аудитором завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб НАМ України, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Аудитор, керуючись

Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Аудитор безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль Аудитора обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ АУДИТОРА

Повноваження Аудитора в НАМ України визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Аудитор НАМ України 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; якості виконання 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 НАМ України, установ та організацій, віднесених до її відання.

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

Для виконання покладених на нього завдань Аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у НАМ України, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому Аудитор має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень Аудитора у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Аудитор негайно доповідає Керівнику, який уживає відповідних заходів для належного виконання аудиторських завдань.

Аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також Аудитор може ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ,

організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги у проведенні внутрішнього аудиту.

Аудитор повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, інших документів з внутрішнього аудиту.

Аудитор офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику НАМ України. 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 НАМ України. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті НАМ України з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Аудитор 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 в НАМ України, створення умов для безперервного професійного розвитку Аудитора (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників НАМ України з Аудитором.

Цю Декларацію підписано « 5 » липня 2022 року в м. Києві.

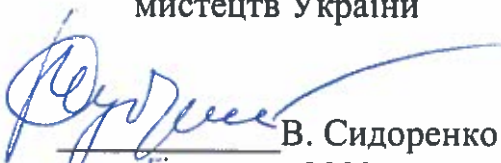
За ініціативою Керівника або Аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Керівника або Аудитора нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

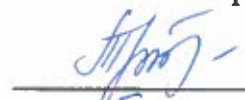
За рішенням Керівника Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті НАМ України.

Підписи сторін

Президент Національної академії
мистецтв України


В. Сидоренко
« 5 » липня 2022 року

Головний внутрішній аудитор
Національної академії мистецтв
України


О. Шалінська
« 5 » липня 2022 року