ДЕКЛАРАЦІЯ

з внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України

З метою підтримки незалежності діяльності з внутрішнього аудиту та сприяння його розвитку Міністр у справах ветеранів України КАЛМИКОВА Наталія Фернандівна (далі – Міністр) та завідувач Сектору внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України РИБАК Віталій Павлович (далі – Керівник підрозділу внутрішнього аудиту) спільно заявляємо про таке.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Міністерстві у справах ветеранів України є допомога Міністру у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу, а також додання цінності Міністерству у справах ветеранів України за результатами такої оцінки через надання Міністру належних висновків, рекомендацій, консультацій 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 Міністерства у справах ветеранів України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Міністерства у справах ветеранів України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення підрозділом внутрішнього аудиту таких цілей: орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та

якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг;

надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на удосконалення діяльності Міністерства у справах ветеранів України, його внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

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

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Міністерства у справах ветеранів України та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Підрозділ внутрішнього аудиту 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 Міністру.

Міністр забезпечує організаційну та функціональну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту в Міністерстві у справах ветеранів України, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Керівника підрозділу

внутрішнього аудиту Міністру, а працівників підрозділу (далі – внутрішні аудитори) – Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на підрозділ внутрішнього аудиту 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 підрозділом внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Міністерстві у справах ветеранів України, з метою забезпечення надання підрозділом внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Міністром плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованого підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Міністерства у справах ветеранів України, в тому числі у процеси: розроблення методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), 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 підрозділу внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Міністром рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених Керівником підрозділу внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього з урахуванням пропозицій Керівника підрозділу внутрішнього аудиту (у разі його утворення);

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та інформаційних (автоматизованих) систем, інформаційно-комунікаційної системи Міністерства у справах ветеранів України та підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Міністерства, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту не може входити до складу колегії Мінветеранів.

Внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо організаційної та функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, що передбачає виконання цим підрозділом завдань, визначених Порядком проведення внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, а також прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства у справах ветеранів України.

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Міністерства у справах ветеранів України, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Керівник підрозділу внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розроблення та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішніх аудиторів обмежується виняткова наданням незалежних та об'єктивних висновків

і рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження підрозділу внутрішнього аудиту в Міністерстві у справах ветеранів України визначено Порядком № 1001 та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства у справах ветеранів України і внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Підрозділ внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування та виконання бюджетних програм і 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 державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Міністерства у справах ветеранів України, 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 інформаційних (автоматизованих) систем, інформаційно-комунікаційної системи Міністерства у справах ветеранів України та підприємств, установ і організацій, що належать до сфери його управління, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмеження внутрішнім аудиторам доступу до документів, інформаційних (автоматизованих) систем, інформаційно-комунікаційної системи Міністерства у справах ветеранів України або підприємств, установ і організацій, що належать до сфери його управління, іншої інформації, активів чи персоналу Керівник підрозділу внутрішнього аудиту негайно доповідає Міністру, який вживає відповідних заходів для створення умов для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Міністерства у справах ветеранів України (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть 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.

Внутрішні аудитори дотримуються у своїй діяльності норм Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Міністру. Звіт має містити аудиторські докази та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку роботи системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту

затверджуються внутрішніми документами Міністерства у справах ветеранів України. За рішенням Міністра аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Міністерства у справах ветеранів України з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту 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 у справах ветеранів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Міністр забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Міністерстві у справах ветеранів України (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Міністерства у справах ветеранів України з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано « 26» вересня 2025 року у м. Київ.

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

У разі призначення нового Міністра або Керівника підрозділу внутрішнього аудиту підписання нової Декларації відбувається протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Міністра Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Міністерства у справах ветеранів України.

Міністр у справах ветеранів України

Наталія КАЛМИКОВА

СЕД АСКОД - Міністерство у справах ветеранів України
№ документа: 7601/
Дата реєстрації: 26.09.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000E7F2390055DFD800
Дійсний з: 12.09.2024 00:00:00
Дійсний до: 11.09.2026 23:59:59
Підписувач: Калмикова Наталія Фернандівна
Мітка часу: 30.09.2025 13:33:32

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

Віталій РИБАК

СЕД АСКОД - Міністерство у справах ветеранів України
№ документа: 7601/
Дата реєстрації: 26.09.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000D3643C00ED07E800
Дійсний з: 05.09.2025 00:00:00
Дійсний до: 04.09.2027 23:59:59
Підписувач: Рибак Віталій Павлович
Мітка часу: 30.09.2025 11:29:35