

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови  
Сумської обласної державної  
адміністрації

13 серпня 2015 року № 389-ОД  
(у редакції розпорядження  
голови Сумської обласної  
державної адміністрації

04 вересня 2018 року  
№ 529-ОД

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про відділ внутрішнього аудиту**  
**Сумської обласної державної адміністрації**

(нова редакція)

1. Відділ внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації (далі – відділ) є структурним підрозділом Сумської обласної державної адміністрації, що утворюється та безпосередньо підпорядкований голові Сумської обласної державної адміністрації.

2. У своїй діяльності відділ керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, Порядком утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, іншими нормативно-правовими актами, розпорядженнями, дорученнями голови Сумської обласної державної адміністрації та цим Положенням.

3. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність обласної та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Сумської обласної державної адміністрації у повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються головою Сумської обласної державної адміністрації, керівниками структурних підрозділів Сумської обласної державної адміністрації, головами районних державних адміністрацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог щодо діяльності Сумської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних

завдань, планів і дотримання вимог щодо діяльності Сумської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій тощо).

З метою реалізації наданих повноважень відділ має право здійснювати перевірки стану додержання Конституції України та законів України, інших актів законодавства органами місцевого самоврядування та їх посадовими особами, керівниками підприємств, установ та організацій, їх філіалів та відділень незалежно від форм власності і підпорядкування за напрямками, визначеними статтею 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації».

Робота відділу організовується відповідно до його Регламенту роботи та Правил внутрішнього трудового розпорядку, а також затверджених у встановленому чинним законодавством порядку планів діяльності з внутрішнього аудиту по виконанню державного та місцевих бюджетів.

4. Основними завданнями відділу є:

1) підготовка та надання голові Сумської обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її вдосконалення;

2) удосконалення системи управління;

3) запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів;

4) запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту.

5. Відповідно до покладених завдань, відділ:

1) проводить у межах 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;

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

стану збереження активів та інформації;

стану управління державним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань;

2) проводить за дорученням голови Сумської обласної державної адміністрації аналіз проектів розпоряджень, наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання;

3) планує, організовує та проводить за дорученням голови Сумської обласної державної адміністрації внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг урахування наданих рекомендацій;

4) взаємодіє з іншими структурними підрозділами Сумської обласної державної адміністрації, органами виконавчої влади та органами місцевого

самоврядування, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;

5) подає голові Сумської обласної державної адміністрації аудиторські звіти і рекомендації для прийняття відповідних управлінських рішень;

6) звітує про результати діяльності перед головою Сумської обласної державної адміністрації, органами Державної фінансової інспекції України в терміни та порядку, визначеними чинним законодавством;

7) аналізує результати проведених контрольних заходів, узагальнює і поширює позитивний досвід;

8) розглядає за дорученнями голови Сумської обласної державної адміністрації листи, скарги, звернення, пропозиції громадян, підприємств, установ та організацій з питань, що належать до компетенції відділу;

9) ініціює в межах повноважень вжиття 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;

10) забезпечує реалізацію заходів щодо запобігання корупції;

11) виконує інші функції відповідно до компетенції.

6. Відділ має право:

1) отримувати в установленому порядку необхідну для виконання завдань та функцій відділу інформацію від підприємств, установ та організацій, структурних підрозділів Сумської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, інших суб'єктів, у тому числі інформацію для проведення внутрішнього аудиту;

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

3) проводити у встановлених законодавством випадках анкетування та опитування працівників Сумської обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, інших суб'єктів;

4) ініціювати для забезпечення виконання аудиторського завдання у встановленому законодавством порядку перед керівництвом Сумської обласної державної адміністрації залучення фахівців інших структурних підрозділів Сумської обласної державної адміністрації, підвідомчих установ або інших експертів (за згодою керівництва);

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

6) проводити за рішенням голови Сумської обласної державної 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 Сумської обласної державної пропозиції з питань удосконалення внутрішнього фінансового контролю та поліпшення роботи відділу;

9) брати участь у нарадах, семінарах, скликати в установленому порядку наради та організовувати інші заходи з питань, що належать до компетенції відділу;

10) взаємодіяти із засобами масової інформації з питань, що належать до компетенції відділу.

7. Відділ очолює начальник, який призначається на посаду і звільняється з посади головою Сумської обласної державної адміністрації згідно із законодавством про державну службу.

8. Начальник відділу підпорядковується і звітує безпосередньо голові Сумської обласної державної адміністрації та несе персональну відповідальність за виконання покладених на відділ завдань.

9. Начальник відділу:

1) забезпечує керівництво відділом та організацію виконання покладених на нього завдань;

2) приймає відповідно до законодавства рішення про призначення, переміщення та звільнення з посад працівників відділу, своєчасне заміщення вакансій, сприяє підвищенню кваліфікації працівників відділу;

3) проводить розподіл обов'язків між працівниками відділу, надає їм обов'язкові для виконання доручення, контролює виконання ними посадових обов'язків;

4) вирішує у встановленому порядку питання щодо заохочення працівників відділу, установлення їм надбавок до посадових окладів, преміювання, надання матеріальної допомоги, а також притягнення їх до дисциплінарної відповідальності;

5) забезпечує дотримання працівниками відділу чинного законодавства, розпоряджень та доручень голови Сумської обласної державної адміністрації, правил внутрішніх службового та трудового розпорядків;

6) планує роботу відділу та звітує перед головою Сумської обласної державної адміністрації про виконання покладених на нього завдань; бере участь у плануванні роботи Сумської обласної державної адміністрації;

7) видає в межах повноважень накази і контролює їх виконання. Накази нормативно-правового характеру, що зачіпають права, свободи і законні інтереси громадян або мають міжвідомчий характер, підлягають державній реєстрації в Головному управлінні юстиції у Сумській області;

8) подає на затвердження голові Сумської обласної державної адміністрації кошторис і штатний розпис відділу;

9) розпоряджається коштами в межах затвердженого кошторису;

10) забезпечує відповідно до вимог нормативно-правових актів організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту, підготовку та своєчасне подання голові Сумської обласної державної адміністрації аудиторських звітів, зведеного звіту про результати діяльності відділу та

підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів Сумської обласної державної адміністрації;

11) ініціює за результатами проведених внутрішніх аудитів у встановленому порядку питання щодо матеріального (або дисциплінарного) впливу на посадових осіб, винних у порушенні чинного законодавства;

12) забезпечує проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами проведення внутрішнього аудиту, здійснення заходів щодо усунення виявлених Державною фінансовою інспекцією України порушень і недоліків, установлених за результатами оцінки якості внутрішнього аудиту;

13) вимагає від керівників підрозділів, спеціалісти яких залучались до контрольних заходів, у триденний термін після закінчення заходів надання інформації щодо їх результатів та пропозицій з усунення встановлених недоліків (порушень) і притягнення винних осіб до відповідальності;

14) здійснює організаційні заходи щодо координації діяльності відділу з органами Державної фінансової інспекції України, представляє відділ при взаємодії з місцевими органами виконавчої влади, органами місцевого самоврядування, правоохоронними органами, іншими суб'єктами;

15) вносить у разі потреби пропозиції з питань удосконалення взаємодії структурних підрозділів Сумської обласної державної адміністрації відділу під час проведення заходів внутрішнього аудиту;

16) організовує належне ведення діловодства в відділі, контроль вхідної та вихідної документації, забезпечує схоронність документації та майна відділу;

17) підписує від імені відділу документи, що подаються на розгляд голові Сумської обласної державної адміністрації та його заступникам, та надсилаються підвідомчим підрозділам та іншим установам (організаціям);

18) може входити до складу колегії, інших дорадчих органів Сумської обласної державної адміністрації.

10. Начальник відділу здійснює визначені Законом України «Про державну службу» повноваження керівника державної служби у відділі.

11. Начальник відділу має заступника.

Заступник начальника відділу призначається на посаду та звільняється з посади начальником відділу відповідно до законодавства про державну службу.

У разі відсутності начальника відділу його обов'язки виконує та несе персональну відповідальність за виконання покладених на відділ завдань заступник начальника відділу.

12. Відділ утримується за рахунок копій державного бюджету. Відділ для виконання покладених на нього завдань в установленому законодавством порядку забезпечується відповідними приміщеннями, засобами зв'язку, комп'ютерною технікою, нормативно-правовими актами і довідковими матеріалами, іншими посібниками та літературою з питань внутрішнього фінансового контролю, а також доступом до інформаційних баз, обладнанням та матеріалами.

13. Граничну чисельність, фонд оплати праці працівників та видатки на утримання відділу визначає голова Сумської обласної державної адміністрації в межах виділених асигнувань і затвердженій граничній чисельності працівників.

14. Кошторис, штатний розпис відділу затверджується керівництвом Сумської обласної державної адміністрації у встановленому чинним законодавством порядку після попереднього їх погодження з Департаментом фінансів Сумської обласної державної адміністрації.

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

16. Відділ не має права розподіляти отримані доходи (прибутки) або їх частини серед засновників (учасників), працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

17. У разі припинення відділу як юридичної особи (у результаті його ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення) активи передаються одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зараховуються до доходу бюджету.

Керівник апарату



Д. ЖИВИЦЬКИЙ

Начальник відділу внутрішнього аудиту



Д. ІУЖАКОВ