

ДЕКЛАРАЦІЯ

внутрішнього аудиту Сумського національного аграрного університету

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту ректор Сумського національного аграрного університету Ладика Володимир Іванович (далі-Ректор) та головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Людмила Валентинівна (далі - Головний фахівець), спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті є допомога Ректору у досягненні виконання стратегічних завдань за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності вищого навчального закладу та його відокремлених структурних підрозділів та додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Ректору належних рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності вищого навчального закладу та його відокремлених структурних підрозділів;

- підвищення ефективності діяльності вищого навчального закладу та його відокремлених структурних підрозділів.

Необхідним є забезпечення досягнення Головним фахівцем наступних цілей:

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

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

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

- інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії розвитку Сумського національного аграрного університету та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний фахівець 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 Ректору.

Ректор забезпечує організаційну та функціональну незалежність Головного фахівця в Сумському національному аграрному університеті, що передбачає:

- його безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Ректору;
- недопущення покладення на Головного фахівця 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 ним функцій, пов'язаних із створенням/побудовою системи внутрішнього контролю в Сумському національному аграрному університеті з метою забезпечення надання незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;
- затвердження Ректором стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Головним фахівцем на підставі результатів оцінки ризиків;
- невторчання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Сумського національного аграрного університету, в тому числі у процеси: 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 процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати його діяльності, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;
- надання Головному фахівцю повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Головний фахівець повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, яка передбачає:

- виконання ним завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;
- у разі надходження доручень (завдань), які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) Головний фахівець приймає, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Головний фахівець, безпосередньо, не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту.

Його обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО ФАХІВЦЯ

Повноваження Головного фахівця в Сумському національному аграрному університеті визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Головний фахівець Сумського національного аграрного університету 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 надання адміністративних послуг та виконання контрольних-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 вищого навчального закладу та його відокремлених структурних підрозділів.

Головний фахівець здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Сумського національного аграрного університету, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань Головний фахівець має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Сумському національному аграрному університеті та відокремлених структурних підрозділах, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому він має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

Про кожен випадок обмежень у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Головний фахівець негайно доповідає Ректору, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Головний фахівець несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Для виконання аудиторських завдань він 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.

Головний фахівець повинен діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Про результати виконання аудиторських завдань він звітує Ректору Сумського національного аграрного університету у письмовій формі щороку у термін до 01 лютого. Звіт має містити аудиторські рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. За рішенням Ректора аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Сумського національного аграрного університету з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний фахівець 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

Ректор забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Сумському національному аграрному університеті, створення умов для безперервного професійного розвитку Головного фахівця (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Сумського національного аграрного університету та відокремлених структурних підрозділів з Головним фахівцем.

Цю Декларацію підписано « 01 » лютого 2023 року у м. Суми.

За ініціативою Ректора або Головного фахівця до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

За рішенням Ректора Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Сумського національного аграрного університету.

Підписи сторін

Ректор Сумського національного
аграрного університету

Головний фахівець з питань
внутрішнього аудиту

 Володимир ЛАДИКА

 Людмила СЕМЕНЕЦЬ

(підпис)

(підпис)



« лютого » 2023 р.

« 01 » лютого 2023 р.