

ДЕКЛАРАЦІЯ **внутрішнього аудиту Прикарпатського національного** **університету імені Василя Стефаника**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Ректор Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника ЦЕПЕНДА Ігор Євгенович (далі – Ректор) та начальник відділу внутрішнього аудиту САС Людмила Степанівна (далі – Начальник відділу) спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника (далі – Університет) є допомога Ректору у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Університету, а також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Ректору 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 Університету;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету;

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

Необхідним є забезпечення досягнення відділом внутрішнього аудиту (далі – Відділ) наступних 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) працівників Відділу шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Університету та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Відділ 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 Відділу, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Начальника відділу Ректору, а працівників Відділу – Начальнику відділу;

недопущення покладення на Відділ 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), прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства освіти і науки України, у підпорядкуванні якого перебуває Університет, та розпорядчими документами Університету;

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

затвердження Ректором стратегічного і операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Відділом;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб 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 діяльності Відділу, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Ректором рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Відділу на основі підготовлених Начальником відділу розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах. Рішення про реорганізацію та ліквідацію Відділу ухвалюється Вченою радою Університету і вводиться в дію наказом Ректора;

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

Працівники Відділу повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання Відділом завдань, визначених Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства освіти та науки України та розпорядчими документами Університету;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Університету, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає Начальник відділу, керуючись Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства освіти та науки України та розпорядчими документами Університету.

Працівники Відділу безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль працівників Відділу обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Відділу визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства освіти та науки України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Відділ 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 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 Університету.

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

Для виконання покладених завдань працівники Відділу мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних в Університеті, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому, працівники Відділу мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

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

Працівники Відділу несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також працівники Відділу 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.

Працівники Відділу повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Начальник відділу офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Ректору. 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 Університету. За рішенням Ректора аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Університету з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Начальник відділу 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 і розпорядчих документів.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Ректор забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Університеті, створення умов для безперервного професійного розвитку працівників Відділу (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Університету з працівниками Відділу.

Цю Декларацію підписано "27" березня 2024 року у м. Івано-Франківськ.

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

У разі призначення нового Ректора або Начальника відділу нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

Підписи сторін



**Ректор Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника**

(підпис)

Ігор ЦЕПЕНДА

**Начальник відділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

Людмила САС

"27" березня 2024 р.

"27" березня 2024 р.