

## **ДЕКЛАРАЦІЯ** **внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України**

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної екологічної інспекції України **МАЛЬОВАНІЙ АНДРІЙ МИКОЛАЙОВИЧ** (далі - Керівник) та головний спеціаліст з внутрішнього аудиту **ВАШЕЦЬ ВАЛЕРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ** (далі – Головний спеціаліст) спільно заявляємо про наступне.

### **МЕТА (МІСІЯ) та ЦІЛІ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Держекоінспекції є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей, за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності у системі Держекоінспекції.

За результатами такої оцінки, надання Керівнику об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

підвищення ефективності системи внутрішнього контролю, забезпечення діяльності з виявлення та управління ризиками, 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 Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів;

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

Забезпечення досягнення Головним спеціалістом 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 Держекоінспекції, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

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

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

## **ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Головний спеціаліст 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 Головного спеціаліста в Держекоінспекції, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Головного спеціаліста Керівнику;

недопущення покладення Головного спеціаліста 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 Головним спеціалістом функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Держекоінспекції, з метою забезпечення надання Головним спеціалістом незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

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

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

прийняття Керівником рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності підрозділу внутрішнього аудиту на основі підготовлених Головним спеціалістом розрахунків, обґрунтувань, інформації

про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій Головного спеціаліста (у разі створення аудиторського комітету);

включення Головного спеціаліста до складу колегії Держекоінспекції;

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

Внутрішній аудитор повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

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

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

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

Роль внутрішнього аудитора обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

## **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

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

Головний спеціаліст 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 державного органу, її територіальних та міжрегіональних територіальних органів.

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

Для виконання покладених завдань внутрішній аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Держекоінспекції, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішній аудитор має дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, що йому надається.

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

Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Держекоінспекції (у разі його утворення).

Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Внутрішній аудитор може ініціювати залучення посадових осіб Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів, 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.

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

Головний спеціаліст офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Керівнику Держекоінспекції. 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 затверджується внутрішніми документами Держекоінспекції. За рішенням Керівника аудиторський звіт та/або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Держекоінспекції з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим

доступом.

Головний спеціаліст 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 Держекоінспекції, створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішнього аудитора (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Держекоінспекції та її територіальних та міжрегіональних територіальних органів з внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 року у м. Києві.

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

У разі призначення нового Керівника або завідувача Головного спеціаліста нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

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

### Підписи сторін:

Голова Державної  
екологічної інспекції України

  
\_\_\_\_\_ **Андрій МАЛЬОВАНИЙ**

« 24 » Вересень 2021 р.

Головний спеціаліст  
з внутрішнього аудиту

  
\_\_\_\_\_ **Валерій ВАШЕЦЬ**

« 24 » Вересень 2021 р.