

ДЕКЛАРАЦІЯ
внутрішнього аудиту
Державної служби України у справах дітей
(назва державного органу)

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з
внутрішнього аудиту

Голова Державної служби України у справах дітей
Зозуля Валентина Олександрівна (далі – Голова Служби)
(посада керівника державного органу, прізвище, ім'я, по-батькові)

та завідувач Сектору внутрішнього аудиту Державної служби України у справах дітей
Коваленко Алла Олегівна (далі - Керівник підрозділу внутрішнього аудиту)
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту, прізвище, ім'я, по-батькові)
спільно заявляємо про наступне.

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній службі України у справах дітей (далі – Служба) є допомога Голові Служби у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань шляхом оцінки діяльності Служби; додання цінності за результатами такої оцінки.

Сектор внутрішнього аудиту (далі – Сектор) надає Голові Служби незалежні та об'єктивні рекомендації за результатами аудиторських досліджень 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 Служби;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Служби;

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

За результатами аудиторських консультувань Сектор надає Голові Служби прогнозне бачення реалізації проблем, політик, процедур у діяльності Служби.

Необхідним є забезпечення досягнення Сектором наступних цілей:

орієнтація аудиторських досліджень на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо;

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

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

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

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Сектор внутрішнього аудиту є незалежним у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання незалежних висновків і рекомендацій Голові Служби.

Голова Служби забезпечує організаційну та функціональну незалежність Сектору Служби, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) Керівника підрозділу внутрішнього аудиту Голові Служби, а працівників Сектору Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту;

надання доручень з питань внутрішнього аудиту виключно Головою Служби або особою, яка тимчасово виконує обов'язки Голови Служби;

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 (далі – Мінфін);

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

затвердження Головою Служби плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих підрозділом внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та / або посадових осіб Служби, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються діяльності з внутрішнього аудиту, формування 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 Сектору, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

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

надання працівникам Сектору повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань, зокрема до інформації з обмеженим доступом у відповідності до чинного законодавства.

Працівники Сектору внутрішнього аудиту повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання Сектором завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб

Служби, 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 Мінфіну.

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

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОBOB'ЯЗКИ СЕКТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Сектору в Службі визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Мінфіну та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Сектор під час аудиторських досліджень проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю Служби; 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 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 Служби.

Сектор здійснює аудиторські дослідження та аудиторські консультування, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Служби, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань працівники Сектору мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Службі, які необхідні для здійснення аудиторських досліджень. При цьому працівники Сектору мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності до наданої їм інформації.

Про кожен випадок обмежень працівників Сектору у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів чи персоналу Керівник підрозділу внутрішнього аудиту негайно доповідає Голові Служби, який/яка вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань.

Працівники Сектору несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також працівники Сектору 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 аудиторських досліджень.

Працівники Сектору повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Мінфіну від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованих у Міністерстві

юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933, документів Служби з питань діяльності з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Голові Служби. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами аудиторських досліджень, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту затверджується внутрішніми документами Служби. За рішенням Голови Служби аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Служби 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 Мінфіну.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Голова Служби забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Службі, створення умов для безперервного професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю працівників Служби з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

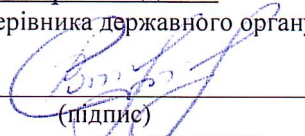
За ініціативою Голови Служби або Керівника підрозділу внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового / нової Голови Служби або Керівника підрозділу внутрішнього аудиту, нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Голови Служби Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Служби.

Підписи сторін

Голова
Державної служби України
у справах дітей
(посада керівника державного органу)

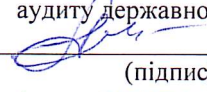

(підпис)

Валентина ЗОЗУЛЯ
(ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

« 19 » листопада 2025 р.

завідувач Сектору внутрішнього аудиту
Державної служби України
у справах дітей

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)


(підпис)

Алла КОВАЛЕНКО
(ім'я, ПРИЗВИЩЕ)

« 19 » листопада 2025 р.