



МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ
(Мінекономрозвитку України)

Н А К А З

27.08.2015

№ 1054

Київ

**Про затвердження Положення про управління
внутрішнього аудиту**

Відповідно до наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.02.2015 № 171 “Про структуру апарату Міністерства економічного розвитку і торгівлі України”

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про управління внутрішнього аудиту як самостійний структурний підрозділ, що додається.

2. Визнати такими, що втратили чинність:

наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 19.03.2012 № 337 “Про затвердження положень про самостійні структурні підрозділи Міністерства економічного розвитку і торгівлі України”;

наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 03.07.2014 № 771 “Про внесення змін до розділу IV Положення про відділ внутрішнього аудиту”.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Міністр

Айварас АБРОМАВИЧУС

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства економічного
розвитку і торгівлі України

27.08.2015 № 1054

ПОЛОЖЕННЯ
про управління внутрішнього аудиту

1. Загальні положення

1.1. Управління внутрішнього аудиту (далі – управління) є самостійним структурним підрозділом апарату Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (далі – Мінекономрозвитку).

1.2. Головною метою діяльності управління є здійснення в установленому порядку внутрішнього аудиту діяльності Мінекономрозвитку, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління щодо забезпечення законного, ефективного та прозорого управління державними фінансами.

1.3. Управління у своїй діяльності керується Конституцією, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, іншими нормативно-правовими актами, наказами Мінекономрозвитку, цим Положенням та дорученнями Міністра економічного розвитку і торгівлі України.

1.4. Структура та чисельність управління визначаються відповідно до структури та штатного розпису Мінекономрозвитку.

1.5. До складу управління входять такі відділи:

відділ внутрішнього аудиту у сфері діяльності розпорядників бюджетних коштів;

відділ внутрішнього аудиту у сфері діяльності суб'єктів господарювання державного сектору.

1.6. Основні завдання, функції та права відділів, що входять до складу управління, визначаються у положеннях про них.

1.7. Співробітники управління здійснюють свої функції, керуючись цим Положенням, положеннями про відділи та посадовими інструкціями.

2. Завдання та функції управління

2.1. Основним завданням управління є:

надання Міністру економічного розвитку і торгівлі України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

ефективного функціонування системи внутрішнього контролю та її поліпшення;

удосконалення системи управління, зокрема управління бюджетними коштами Мінекономрозвитку, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

запобігання фактам незаконного та неефективного використання бюджетних коштів і державного майна;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності структурних підрозділів Мінекономрозвитку, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

планування, організація та проведення внутрішніх аудитів, документування їх результатів, підготовка аудиторських звітів, висновків та рекомендацій, а також проведення моніторингу їх урахування;

розроблення та опрацювання проектів нормативно-правових актів з питань, що належать до компетенції управління, а також здійснення методологічного забезпечення проведення внутрішніх аудитів.

2.2. Управління відповідно до покладених на нього завдань:

2.2.1. проводить оцінку Мінекономрозвитку, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, щодо:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у нормативних та установчих документах, стратегічних та річних планах;

ефективності планування та виконання бюджетних програм і результатів їх виконання;

якості надання адміністративних послуг і виконання контрольно-наглядових функцій та завдань, визначених законодавством України;

стану збереження державного майна, активів та інформації;

стану управління державним майном;

правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності;

ризиків, що впливають на виконання функцій і завдань;

2.2.2. планує, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг урахування рекомендацій;

2.2.3. взаємодіє з іншими структурними підрозділами Мінекономрозвитку, підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери його управління;

2.2.4. подає Міністру економічного розвитку і торгівлі України аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

2.2.5. звітує про результати діяльності відповідно до вимог цього Положення та стандартів внутрішнього аудиту;

2.2.6. бере участь у перевірці центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра економічного розвитку і торгівлі України;

2.2.7. проводить позапланові внутрішні аудити;

2.2.8. виконує інші завдання відповідно до компетенції управління.

2.3. За дорученням Міністра економічного розвитку і торгівлі України управління проводить аналіз проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів та державного майна, для забезпечення їх цільового та ефективного використання.

3. Права управління

3.1. Управління для виконання покладених на нього завдань має право в установленому порядку:

отримувати інформацію, доступ до баз даних, документи і матеріали від структурних підрозділів Мінекономрозвитку, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

отримувати інформацію, документи і матеріали від центральних органів виконавчої влади, місцевих державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій;

отримувати в разі потреби копії необхідних документів при проведенні контрольних заходів внутрішнього аудиту;

проводити виїзні заходи із опрацюванням документів та інформації за місцезнаходженням підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку;

залучати до проведення внутрішніх аудитів працівників інших структурних підрозділів Мінекономрозвитку, фахівців та експертів органів

державної влади, місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій інших органів влади за письмовим погодженням із керівником відповідного органу, у якому працюють ці фахівці та експерти;

визначати цілі, обсяги, методи аудиту та ресурси, необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

скликати наради та утворювати робочі групи;

брати участь у нарадах, конференціях і семінарах з питань, що належать до компетенції управління;

брати участь у колегіях та засіданнях інших дорадчих органів;

брати участь у проведенні службових розслідувань з питань використання бюджетних коштів і державного майна;

проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників Мінекономрозвитку, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Міністерства, за їх згодою, а також готувати запити за підписом керівника управління до юридичних осіб з метою отримання необхідної інформації для проведення внутрішнього аудиту.

4. Керівництво управління

4.1. Управління очолює начальник, якого в установленому порядку призначає на посаду та звільняє з посади Міністр економічного розвитку і торгівлі України.

4.2. Начальник управління безпосередньо підпорядкований Міністру економічного розвитку і торгівлі України.

4.3. Начальник управління:

здійснює керівництво роботою управління та несе персональну відповідальність за виконання завдань і функцій, визначених цим Положенням;

організовує, забезпечує та контролює виконання в установлені строки доручень Міністра економічного розвитку і торгівлі України та керівництва Мінекономрозвитку, несе персональну відповідальність за стан виконавської дисципліни в управлінні;

забезпечує планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту;

подає Міністру економічного розвитку і торгівлі України результати проведених внутрішніх аудитів та звіти про результати діяльності управління відповідно до встановлених вимог;

організовує проведення моніторингу врахування (виконання) аудиторських рекомендацій, щоб впевнитися в тому, що керівник підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку, у якій проводиться внутрішній аудит, розпочав ефективні дії, спрямовані на виконання аудиторських рекомендацій, або взяв на себе ризик їх не виконання;

забезпечує здійснення заходів щодо усунення виявлених Державною фінансовою інспекцією України порушень і недоліків, установлених за результатами оцінки якості внутрішнього аудиту;

координує діяльність підрозділів внутрішнього аудиту, утворених у бюджетних установах, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку, а також надає пропозиції щодо забезпечення належної якості проведення внутрішнього аудиту такими підрозділами;

організовує та координує підготовку проектів рішень і документів з питань, що належать до його компетенції;

візує проекти рішень та документи з питань, віднесених до сфери діяльності управління, що подаються на підпис керівництву Мінекономрозвитку;

у межах повноважень, наданих Міністром економічного розвитку і торгівлі України, підписує листи, запити та документи з питань, що належать

до компетенції управління, які надсилаються до інших органів виконавчої влади;

з питань, віднесених до сфери діяльності управління, підписує доповідні та службові записки, інформаційно-аналітичні матеріали та інші документи, що використовуються в управлінській діяльності, для подання керівництву Мінекономрозвитку або надання іншим самостійним структурним підрозділам Мінекономрозвитку;

співпрацює з керівниками інших самостійних структурних підрозділів Мінекономрозвитку з питань, що потребують спільного вирішення;

відповідно до завдань та функцій, покладених на управління, бере участь у проведенні внутрішнього аудиту фінансування заходів з мобілізаційної підготовки Мінекономрозвитку та центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра економічного розвитку і торгівлі України;

визначає склад аудиторської групи, який повинен відповідати характеру та ступеню складності кожного відповідного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах проведення і трудових ресурсах;

забезпечує в межах компетенції реалізацію існуючих вимог щодо збереження державної таємниці відповідно до Закону України “Про державну таємницю”, уживає необхідних заходів щодо збереження службової інформації в управлінні;

контролює додержання співробітниками управління правил внутрішнього трудового розпорядку;

визначає ступінь відповідальності та функціональні обов’язки державних службовців управління, затверджує посадові інструкції працівників управління;

за дорученням Міністра економічного розвитку і торгівлі України представляє Міністерство в інших органах влади, на підприємствах, в установах та організаціях з питань, що належать до компетенції управління.

4.4. Начальник управління:

у своєму безпосередньому підпорядкуванні має заступника начальника управління внутрішнього аудиту – начальника відділу внутрішнього аудиту у сфері діяльності суб'єктів господарювання державного сектору та начальника відділу внутрішнього аудиту у сфері діяльності розпорядників бюджетних коштів;

погоджує положення про відділи, утворені у складі управління;

координує разом з керівниками структурних підрозділів, утворених у складі управління, та департаментом персоналу роботу з добору, розстановки кадрів, підвищення їх кваліфікації; координує роботу з формування кадрового резерву управління;

погоджує заяви про призначення, переведення, стажування, звільнення державних службовців управління, а також заяви про надання їм відпусток та пропозиції щодо їх відряджень;

готує, візує та подає заступнику Міністра економічного розвитку і торгівлі України – керівнику апарату подання про заохочення державних службовців управління та накладення дисциплінарних стягнень, а також про присвоєння рангів державних службовців відповідно до законодавства про державну службу.

4.5. Заступник начальника управління внутрішнього аудиту – начальник відділу внутрішнього аудиту у сфері діяльності суб'єктів господарювання державного сектору:

організовує, забезпечує та контролює виконання в установлені строки доручень Міністра економічного розвитку і торгівлі України та начальника управління, несе відповідальність за стан виконавської дисципліни у відділі;

надає начальнику управління об'єктивні незалежні висновки та рекомендації щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;
поліпшення системи управління;

запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків діяльності Міністерства.

**Начальник управління
внутрішнього аудиту**



Г. Ю. Єрмілова

ПОГОДЖЕНО

**Директор департаменту
персоналу**



Л. О. Бушіна

Директор юридичного департаменту

О. Ю. Перевезенцев