

“І. ПОВНОВАЖЕННЯ (МАНДАТ), ПРАГНЕННЯ (ВІЗІЯ), МЕТА (МІСІЯ) ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПРОФЕСІЙНОЇ ПРАКТИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1.1. Повноваження (мандат)

Департамент внутрішнього аудиту Міністерства оборони України (далі – Департамент аудиту), територіальні управління внутрішнього аудиту (далі – територіальні управління) уповноважені здійснювати внутрішні аудити, надавати рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюватися знаннями задля сприяння: розвитку спроможностей Міністерства оборони України (далі – Міноборони, Міністерство), Збройних Сил України (далі – Збройні Сили); удосконаленню корпоративного управління, процесів внутрішнього контролю та управління ризиками; розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Повноваження Департаменту аудиту та територіальних управлінь поширюються на структурні підрозділи Міноборони і Генерального штабу та інші підконтрольні суб'єкти, які належать до сфери управління Міноборони та Генерального штабу (органи військового управління, з'єднання, військові частини, військові навчальні заклади, установи та організації Збройних Сил, інші організації, державні підприємства та об'єднання підприємств, суб'єкти господарювання, які не є юридичною особою).

1.2. Прагнення (візія)

Бути прикладом зрілої функції внутрішнього аудиту в державному секторі України, відданої професійній досконалості міжнародного рівня.

1.3. Мета (місія)

Сприяти Міноборони досягненні визначених цілей та підтриманні довіри до нього шляхом здійснення ризик-орієнтованих та об'єктивних аудитів, надання рекомендацій, пропозицій і консультацій та обміну знаннями, що допомагають керівництву у: підвищенні ефективності внутрішнього контролю і управління ризиками; створенні та підтриманні політик і процедур, які забезпечують належне управління державними ресурсами та захист активів від втрат; розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, дотриманні етичних цінностей.

Внутрішній аудит покликаний допомагати Міністру оборони України у досягненні поставлених цілей, застосовуючи системний і послідовний підхід до проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності Міноборони, Генерального штабу, структурних підрозділів їх апаратів та інших підконтрольних суб'єктів, а також додавати цінності Міністерству за результатами такої оцінки через надання Міністру оборони України незалежних і об'єктивних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління (за винятком оперативної складової системи управління Збройними Силами);

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного

використання фінансових та матеріальних ресурсів, інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міноборони, Генерального штабу, інших підконтрольних суб'єктів;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Міноборони, Генерального штабу, інших підконтрольних суб'єктів;

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

1.4. Основні принципи професійної практики внутрішнього аудиту:

демонструвати доброчесність;

демонструвати компетентність та належне професійне ставлення до роботи;

бути об'єктивним і уникати неправомірного впливу (бути незалежним);

здійснювати діяльність відповідно до стратегій, цілей та ризиків Міноборони;

мати належний статус і підзвітність та адекватну забезпеченість ресурсами;

демонструвати якісну роботу та постійне вдосконалення;

будувати ефективні комунікації;

здійснювати аудити, базуючись на ризик-орієнтованих підходах;

демонструвати глибоке розуміння, проактивність (ініціативу) та орієнтуватися на майбутнє;

сприяти позитивним змінам в Міноборони та Генеральному штабі у сферах їх управління.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію діяльності Міноборони та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) врахування думки Міністра оборони України щодо ризикових сфер діяльності Міноборони та Збройних Сил;

3) обов'язковість включення до зведених стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (далі – плани) доручень (завдань) Міністра оборони України та вищих органів державної влади;

4) оцінку ризиків перед складанням планів, яка здійснюється з урахуванням результатів аудитів, проведених за останні три роки, для визначення пріоритетних об'єктів аудиту та підконтрольних суб'єктів, які підлягатимуть аудиту;

5) аналіз пропозицій щодо формування операційних планів, наданих структурними підрозділами та посадовими особами Міноборони та Генерального штабу, відповідальними за певні сфери (напрями, види) діяльності чи процеси (далі – пропозиції відповідальних за діяльність), проведення консультацій з

відповідальними за діяльність щодо правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Міноборони та Збройних Сил;

6) включення до планів об'єктів аудиту та підконтрольних суб'єктів на підставі оцінки ризиків та, по можливості – врахування у планах пропозицій відповідальних за діяльність, виходячи з: доцільності охоплення аудитами усіх категорій підконтрольних суб'єктів; дат завершення та результатів останніх контрольних заходів інших внутрішніх та зовнішніх надавачів гарантій (зокрема, Рахункової палати, Державної аудиторської служби України, структурних підрозділів Міноборони, Збройних Сил); спроможностей Департаменту аудиту, територіальних управлінь;

7) щорічне (або раз на два роки) проведення певної кількості аудитів підконтрольних суб'єктів, які належать до сфери управління найбільших органів управління, та сфер (напрямів, видів) діяльності, функцій чи процесів, які підлягають систематичному аудиту (так звана “повторювана програма” / rolling program);

8) включення до планів аудитів військових частин та інших підконтрольних суб'єктів, які розформовуються (переформовуються, реформуються), без зазначення їх найменувань (номерів), та планування часу на проведення, за рішеннями директора Департаменту аудиту, прийнятими з урахуванням оцінки ризиків та спроможностей Департаменту аудиту і територіальних управлінь, аудитів підконтрольних суб'єктів, ініційованих керівниками структурних підрозділів Департаменту аудиту та його територіальних управлінь (в рамках визначених планом об'єктів аудиту), керівниками структурних підрозділів Міноборони, органів управління, правоохоронними органами, громадянами;

9) резервування не більше 25 відсотків часу, призначеного на проведення аудитів, для проведення позапланових аудитів за рішеннями Міністра оборони України та директора Департаменту аудиту;

10) включення затверджених Головою Адміністрації Держспецтрансслужби планів діяльності з внутрішнього аудиту до зведених планів;

11) можливість внесення змін до операційних планів (в порядку їх затвердження);

12) щорічний перегляд (актуалізацію) зведеного стратегічного плану з урахуванням можливих змін у стратегічних цілях / пріоритетах діяльності Міноборони результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної внутрішніми аудиторами.”;