**Положення**

**про сектор внутрішнього аудиту**

1. Сектор внутрішнього аудиту (*далі - Сектор*) є самостійним структурним підрозділом апарату Державного комітету телебачення і радіомовлення України (*далі – Апарат, Держкомтелерадіо*), який безпосередньо підпорядкований і підзвітний Голові Держкомтелерадіо.

2. Сектор у своїй діяльності керується Конституцією України та законами України, указами Президента України, Бюджетним кодексом України, Законом України «Про запобігання корупції», Порядком утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), Основними засадами здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти), Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), наказами Держкомтелерадіо та цим Положенням.

3. Сектор є організаційно та функціонально незалежний, що забезпечується шляхом:

затвердження керівником Апарату цього Положення та Головою Держкомтелерадіо планів діяльності з внутрішнього аудиту;

інформування завідувачем Сектору Голови Держкомтелерадіо про стан виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту та інших завдань, а також про наявність обмежень в здійсненні внутрішнього аудиту чи ресурсах;

недопущення виконання працівниками Сектору функцій, не пов’язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту.

Голова Держкомтелерадіо забезпечує вжиття заходів щодо запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у планування і здійснення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати.

4. Основним завданням Сектору є надання Голові Держкомтелерадіо об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю у Держкомтелерадіо та її удосконалення;

удосконалення системи управління в Держкомтелерадіо;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держкомтелерадіо, а також підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління, та господарських товариствах, функції з управління корпоративними правами держави у статутних капіталах яких здійснюються Держкомтелерадіо.

5. Сектор відповідно до покладених на нього завдань:

проводить оцінку щодо:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у Держкомтелерадіо;

ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах діяльності з внутрішнього аудиту;

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 Держкомтелерадіо, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління та в господарських товариствах, функції з управління корпоративними правами держави у статутних капіталах яких здійснюються Держкомтелерадіо;

планує, організовує та здійснює внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації за результатами здійснених внутрішніх аудитів, здійснює моніторинг результатів впровадження аудиторських рекомендацій;

взаємодіє з іншими структурними підрозділами апарату, іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішнього аудиту;

подає Голові Держкомтелерадіо аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

звітує Голові Держкомтелерадіо і Мінфіну про результати діяльності Сектору відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів;

виконує інші функції відповідно до його компетенції.

Сектору забороняється брати участь в розробці та впровадженні заходів (процедур) внутрішнього контролю, безпосередньо впливати на їх розробку та впровадження.

Голова Держкомтелерадіо підписує з завідувачем Сектору декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов’язки Сектору.

У разі призначення нового Голови Держкомтелерадіо та/або завідувача Сектору, декларація внутрішнього аудиту підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За ініціативою Голови Держкомтелерадіо або керівника Сектору до декларації внутрішнього аудиту можуть вноситися зміни.

6. Сектор відповідно до визначених основних завдань має право:

розробляти та затверджувати внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту в Держкомтелерадіо;

застосовувати при плануванні здійснення внутрішнього аудиту систему управління ризиками, що застосовується в Держкомтелерадіо, а у разі відсутності – власне судження про ризики в діяльності Держкомтелерадіо після консультацій, проведених з керівництвом та посадовими особами Держкомтелерадіо, які безпосередньо відповідають за функції, процеси, що охоплюються внутрішнім аудитом;

ініціювати перед Головою Держкомтелерадіо залучення до здійснення внутрішнього аудиту експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

під час здійснення діяльності з внутрішнього аудиту проводити анкетування, опитування, інтерв’ювання працівників Держкомтелерадіо, підприємств, установ, організацій, що належить до сфери управління Держкомтелерадіо та господарських товариствах, функції з управління корпоративними правами держави у статутних капіталах яких здійснюються Держкомтелерадіо, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

готувати запити на отримання у встановленому порядку від структурних підрозділів Держкомтелерадіо, державних органів, підприємств, установ та організацій незалежно від форм власності, громадських об’єднань інформацію, документи та матеріали з питань внутрішнього аудиту;

одержувати в установленому законодавством порядку від інших структурних підрозділів Держкомтелерадіо, інших державних органів, підприємств, установ та організацій інформацію, документи і матеріали з питань внутрішнього аудиту;

у разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів за дорученням Голови Держкомтелерадіо надавати інформацію про результати внутрішнього аудиту, що надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо щодо розголошення інформації з обмеженим доступом та конфіденційної інформації;

за дорученням Голови Держкомтелерадіо, надавати службову інформацію та документи іншим структурним підрозділам Держкомтелерадіо;

використовувати всю інформацію загального користування, а в окремих випадках і службового користування, яка є в розпорядженні Держкомтелерадіо, що необхідна для виконання завдань, покладених на Сектор, а також інформаційні бази, засоби зв’язку та комунікацій, інші технічні та інформаційні засоби;

за дорученням Голови Держкомтелерадіо представляти інтереси Сектору у взаємовідносинах з іншими структурними підрозділами Держкомтелерадіо, іншими державними органами, у тому числі правоохоронними, підприємствами, установами та організаціями, науковими та міжнародними організаціями;

проводити за рішенням Голови Держкомтелерадіо позапланові аудити.

7. Обов’язками Сектору є:

складання та ведення бази даних, яка містить дані щодо об’єктів внутрішнього аудиту;

формування планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків у діяльності Держкомтелерадіо;

затвердження Головою Держкомтелерадіо планів діяльності з внутрішнього аудиту не пізніше початку планового періоду та внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту в порядку їх затвердження не пізніше завершення планового періоду;

оприлюднення затверджених планів діяльності із внутрішнього аудиту та зміни до них на офіційному веб-сайті Держкомтелерадіо та направлення їх копій до Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження;

проведення планових аудитів на об’єктах внутрішнього аудиту за напрямами, визначеними Стандартами;

здійснення повторних внутрішніх аудитів для перевірки фактів, викладених у скаргах на дії працівників Сектору (у разі їх надходження до Держкомтелерадіо);

здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій, а також заходів щодо усунення виявлених Мінфіном порушень та недоліків, установлених за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

підготовка та подання за підписом Голови Держкомтелерадіо до Мінфіну Звіту про результати діяльності Сектору щороку до 1 лютого за формою, затвердженою Мінфіном;

письмове інформування для прийняття відповідного рішення Голови Держкомтелерадіо про необхідність інформування правоохоронних органів, у разі виявлення під час здійснення внутрішнього аудиту фактів шахрайства, корупційних діянь або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, у тому числі, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину, або передачі їм матеріалів внутрішнього аудиту;

письмове інформування Голови Держкомтелерадіо про виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками Сектору їх обов’язків, втручання у діяльність Сектору посадових або інших осіб, для здійснення заходів відповідно до законодавства.

8. Сектор очолює завідувач, який призначається на посаду та звільняється з посади керівником Апарату в установленому законодавством порядку.

Завідувач Сектору підпорядковується і звітує безпосередньо Голові Держкомтелерадіо. За рішенням Голови Держкомтелерадіо завідувач Сектору може входити до складу колегії (інших дорадчих органів) Держкомтелерадіо та брати участь у їх роботі.

9. Освіта, кваліфікація та досвід роботи завідувача Сектору мають відповідати таким вимогам:

вища економічна або юридична освіта за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра (спеціаліста);

досвід роботи на посадах державної служби категорій Б чи В або досвід служби в органах місцевого самоврядування або досвід роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше двох років;

вільне володіння державною мовою.

10. Завідувач Сектору є керівником усіх штатних працівників Сектору, який:

забезпечує виконання покладених на Сектор завдань;

розподіляє обов’язки між працівниками Сектору, координує та контролює їхню діяльність;

подає пропозиції керівникові Апарату щодо прийняття на роботу, переведення, звільнення працівників Сектору, їх заохочення або притягнення до відповідальності згідно із законодавством.

11. Завідувач Сектору забезпечує безумовне виконання працівниками Сектору:

законів України «Про державну службу», «Про доступ до публічної інформації», «Про запобігання корупції», «Про державну таємницю», та вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, [Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1203-16#n13), Правил внутрішнього службового розпорядку Державного комітету телебачення і радіомовлення України;

визначених Інструкцією з діловодства у Державному комітеті телебачення і радіомовлення України вимог щодо роботи з документами та дотримання встановленого порядку роботи з документами, які мають гриф «Для службового користування»;

Закону України «Про охорону праці» та інших нормативно-правових актів з питань гігієни праці та виробничого середовища;

визначених Загальнооб’єктовою інструкцією вимог щодо дотримання встановленого в апараті протипожежного режиму;

покладених на Держкомтелерадіо завдань щодо цивільного захисту та мобілізаційних заходів.

12. Відповідно до Кодексу законів про працю України, законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції» та інших нормативно-правових актів завідувач Сектору несе персональну відповідальність за виконання покладених на Сектор завдань і функцій, планів його роботи, доручень керівництва Держкомтелерадіо.

За неякісне виконання посадових обов’язків, бездіяльність та порушення норм етики поведінки і обмежень державної служби до завідувача Сектору застосовуються дисциплінарні стягнення відповідно до закону України «Про державну службу», Кодексу законів про працю України.

13. На час відсутності завідувача Сектору (у зв’язку з відпусткою, хворобою, відрядженням та з інших причин) виконання його обов’язків покладається на головного спеціаліста Сектору.