

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, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, Положенням про Держкомтелерадіо, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 13 серпня 2014 р. № 341, Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), 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 МКСК і Держкомтелерадіо та цим Положенням.

3. Сектор здійснює внутрішній аудит в апараті Держкомтелерадіо та на підприємствах (у тому числі суб'єктах господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), в установах та організаціях, що належать до сфери управління Держкомтелерадіо (далі - підприємства, установи, організації, що належать до сфери управління Держкомтелерадіо).

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

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

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

недопущення покладання на Сектор функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту;

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

5. Основним завданням Сектору є надання Голові Держкомтелерадіо



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC003040000031B11E00254AE100

Підписувач Радзівський Ігор Анатолійович

Дійсний з 03.03.2025 15:42:58 по 01.03.2027 15:42:58

Держкомтелерадіо



90 від 23.09.2025

об'єктивних і незалежних висновків, рекомендацій і консультацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління;

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.

6. Сектор відповідно до покладених на нього завдань:

проводить оцінку щодо:

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 наглядних 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;

планує діяльність з внутрішнього аудиту, організовує і здійснює аудиторські дослідження та аудиторські консультування, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;

взаємодіє з іншими структурними підрозділами Держкомтелерадіо, аудиторським комітетом (у разі його утворення), 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 про результати діяльності відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту;

забезпечує визначення простору внутрішнього аудиту як формалізованої і задокументованої бази даних та її підтримання в актуальному стані;

складає та виконує програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

проводить внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

здійснює заходи щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами зовнішньої оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

у разі утворення підрозділу (призначення посадової особи) внутрішнього аудиту у бюджетних установах, що належать до сфери управління Держкомтелерадіо, координує діяльність таких підрозділів (посадових осіб) внутрішнього аудиту стосовно всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечує ведення зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту в системі Держкомтелерадіо, формування зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держкомтелерадіо, та, у разі необхідності, вносить зміни до такого плану, формування зведеного звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

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.

7. Сектор відповідно до визначених основних завдань має право:

на повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників Держкомтелерадіо, підприємства, установи, організації, що належить до сфери його управління, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

готувати запити та одержувати від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

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

визначати цілі, обсяг, методи і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання;

за дорученням Голови Держкомтелерадіо, надавати службову інформацію та документи, складені за результатами внутрішнього аудиту, 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 з питань, що належать до компетенції Сектору;

за рішенням Голови Держкомтелерадіо здійснювати позапланові аудиторські дослідження та аудиторські консультавання.

8. Обов'язками Сектору є:

забезпечення визначення простору внутрішнього аудиту, який має бути формалізований та задокументований шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані;

у разі утворення підрозділів (призначення посадових осіб) внутрішнього аудиту у бюджетних установах, які належать до сфери управління Держкомтелерадіо, забезпечення ведення зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту;

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

подання на затвердження Головою Держкомтелерадіо плану діяльності з внутрішнього аудиту не пізніше початку планового періоду та внесення змін до плану 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 внутрішніх аудитів;

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 (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту 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.

9. 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.

10. 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.

11. Завідувач Сектору є керівником всіх штатних працівників Сектору, який: здійснює керівництво діяльністю Сектору та забезпечує ефективне управління його діяльністю, виконання завдань, покладених на Сектор;

розподіляє обов'язки між працівниками Сектору, координацію та контроль за їх діяльністю;

розробляє та у місячний термін підписує з Головою Держкомтелерадіо декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Сектору;

розробляє Положення про Сектор, погоджує та подає на затвердження в установленому порядку посадові інструкції працівників Сектору;

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

організовує підготовку та підписує у межах компетенції доповідні (службові) записки, документи інформаційного, довідкового або аналітичного характеру, підготовлені для внутрішнього використання в апараті Держкомтелерадіо;

організовує підготовку листів за підписом керівництва Держкомтелерадіо та інших документів, що стосуються діяльності з внутрішнього аудиту;

визначає потреби і пріоритетні напрями підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників Сектору за рахунок державного бюджету та інших джерел, не заборонених законодавством;

організовує ведення діловодства та зберігання документів у Секторі відповідно до вимог Інструкції з діловодства в Державному комітеті телебачення і радіомовлення України;

вживає в межах компетенції заходів щодо забезпечення Сектору відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту;

здійснює періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту;

забезпечує:

планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на належному рівні аудиторських досліджень та аудиторських консультувань;

подання Голові Держкомтелерадіо аудиторських звітів та рекомендацій;

підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту або зведеного звіту про результати діяльності (в тому числі підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ сфери управління Держкомтелерадіо (у разі їх утворення) відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту;

проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту;

відповідає за якість аудиторського звіту;

встановлює підходи й процедури для управління діяльністю Сектору та визначає їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту. Підходи, форма і зміст процедур залежать від чисельності та структури Сектору, складності аудиторських завдань;

з метою забезпечення обміну інформацією, що необхідна для здійснення внутрішнього аудиту, взаємодіє з іншими структурними підрозділами Держкомтелерадіо та в межах своїх повноважень – з іншими державними органами, підприємствами, установами, організаціями відповідно до законодавства;

координує діяльність підрозділів (посадових осіб) внутрішнього аудиту у

бюджетних установах, що належать до сфери управління Держкомтелерадіо, а також надає пропозиції щодо забезпечення належної якості здійснення ними внутрішнього аудиту (у разі утворення таких підрозділів або призначення посадових осіб);

забезпечує вжиття заходів щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та/або об'єктивність працівників Сектору, зокрема щодо запобігання виникненню конфлікту інтересів у діяльності працівників Сектору та реагування на втручання третіх осіб у діяльність з внутрішнього аудиту.

12. 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, 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.

13. 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.

14. На час відсутності завідувача Сектору (у зв'язку з відпусткою, тимчасовою непрацездатністю, відрядженням та з інших поважних причин) виконання його обов'язків покладається наказом керівника Апарату на головного спеціаліста Сектору (за згодою).

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**
