

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

ПОЛОЖЕННЯ

про відділ внутрішнього аудиту

Державного вищого навчального закладу
«Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»

Затверджено
Вченою радою ДВНЗ
«Київський національний
економічний університет
ім. В.Гетьмана»
(протокол № 12 від 25.05 2017р.)



Д.Г. Лук'яненко
Вченої ради
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет
ім. В.Гетьмана»
25.05.2017р.

Введено в дію наказом
від 31.08 2017р. № 621

Київ 2017

Зміст:

1. Загальні положення
2. Основні завдання та функції Відділу
3. Права та обов'язки керівника Відділу та його працівників
4. Забезпечення ректором Університету умов для проведення внутрішнього аудиту
5. Структура та забезпечення Відділу
6. Взаємовідносини Відділу з органами державної влади, місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями та громадянами, з іншими структурними підрозділами Університету

1. Загальні положення

1.1. Дане Положення про відділ внутрішнього аудиту Державного вищого навчального закладу «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (далі – Положення) визначає основні завдання, функції, права й обов'язки керівника відділу внутрішнього аудиту (далі – Відділ) та його працівників, структуру й забезпечення, а також взаємовідносини Відділу з органами державної влади, місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями, громадянами та з іншими структурними підрозділами та відокремленими структурними підрозділами (разом – структурні підрозділи) Державного вищого навчального закладу «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (далі – Університет).

1.2. Відділ є самостійним структурним підрозділом, який створюється і ліквідується за рішенням Вченої ради Університету і призначений для здійснення внутрішнього аудиту діяльності Університету, його структурних підрозділів (навчально-наукових інститутів, факультетів, кафедр, центрів, бібліотек, музеїв, спортивних комплексів, студентського містечка, відділів, господарських підрозділів, видавництва, архівів, служби охорони, інших структурних підрозділів, які забезпечують діяльність Університету, відокремлених структурних підрозділів), інших закладів, ініціатором створення, учасником або співзасновником яких є Університет (далі – об'єкти аудиту).

1.3. Об'єктом внутрішнього аудиту Відділу є діяльність Університету об'єктів аудиту в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і дотримання вимог щодо діяльності об'єктів аудиту).

1.4. Діяльність Відділу здійснюється відповідно до Порядку 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, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (далі – Порядок), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (далі – Стандарти), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217 (далі – Кодекс етики) та згідно з планом проведення внутрішніх аудитів, що формуються Відділом, затверджуються ректором Університету та оприлюднюються на його офіційному веб-сайті.

1.5. У своїй діяльності Відділ керується Конституцією України, Бюджетним кодексом України, законами України, актами Верховної Ради України, Президента України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Державної аудиторської служби України, Міністерства освіти та науки України, іншими нормативно-правовими актами, Статутом, Правилами внутрішнього трудового розпорядку Університету та цим Положенням.

1.6. Дане Положення, зміни і доповнення до нього затверджуються Вченою радою Університету та вводяться в дію наказом ректора Університету.

2. Основні завдання та функції Відділу

2.1. Основними завданнями Відділу є надання ректорові Університету об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

2.1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю в Університеті та її удосконалення;

2.1.2. Удосконалення системи управління Університетом;

2.1.3. Запобігання фактам незаконного, нецільового, неефективного та не результативного використання Університетом бюджетних коштів;

2.1.4. Запобігання виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Університету.

2.2. Відділ відповідно до покладених на нього завдань:

2.2.1. проводить оцінку:

1) ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;

2) ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах Університету та об'єктів аудиту;

3) ефективності планування і виконання бюджетних та інших програм та результатів їх виконання;

3) якості надання об'єктами аудиту адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;

4) стану збереження об'єктами аудиту активів та інформації;

5) стану управління об'єктами аудиту державним майном;

6) правильності ведення об'єктами аудиту бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;

7) ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Університету;

2.2.2. проводить за дорученням ректора Університету аналіз проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів

та державного майна, для забезпечення їх цільового та ефективного використання;

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

2.2.4. взаємодіє з іншими структурними підрозділами Університету, іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;

2.2.5. подає ректорові Університету аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

2.2.6. звітує про результати діяльності відповідно до вимог Порядку та Стандартів внутрішнього аудиту;

2.2.7. виконує інші функції відповідно до його компетенції.

2.3. Покладення на Відділ функцій, не пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту та не визначених у цьому Положенні, не допускається.

2.4. Ліквідація та реорганізація Відділу здійснюється в установленому порядку наказом ректора на підставі Ухвали Вченої ради Університету.

3. Права та обов'язки керівника Відділу, його працівників

3.1. Керівник Відділу підпорядковується і звітує безпосередньо ректору Університету, може входити до складу дорадчих органів.

3.2. На посаду керівника Відділу призначається особа, яка має вищу освіту за ступенем магістра та стаж роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності не менше одного року.

3.3. Керівник Відділу забезпечує:

3.3.1. планування, організацію та проведення на належному рівні внутрішнього аудиту;

3.3.2. подання ректорові Університету аудиторських звітів;

3.3.3. підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності Відділу відповідно до вимог Порядку та Стандартів внутрішнього аудиту;

3.3.4. проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами проведення внутрішнього аудиту.

3.4. Працівники Відділу призначаються на посаду та звільняються з посади в установленому законодавством порядку.

3.5. Працівники Відділу повинні мати економічну або юридичну вищу освіту за ступенем молодшого бакалавра або бакалавра.

3.6. Працівники Відділу мають право:

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

3.6.2. проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників об'єктів аудиту за їх згодою, готувати запити та отримувати від юридичних осіб необхідну інформацію для проведення внутрішнього аудиту;

3.6.3. ініціювати перед ректором Університету залучення експерта для забезпечення виконання аудиторського завдання;

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

3.6.5. проводити за рішенням ректора Університету позапланові внутрішні аудити.

3.7. Працівники підрозділу зобов'язані:

3.7.1. дотримуватися вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;

3.7.2. не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством;

3.7.3. невідкладно інформувати ректора Університету про ознаки шахрайства, корупційних діянь або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

3.7.4. уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

3.8. У разі виникнення обставин, які перешкоджають проведенню працівниками або керівником Відділу їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб Університету працівники Відділу або керівник Відділу письмово інформують про це Міністерство фінансів України для здійснення заходів відповідно до законодавства.

4. Забезпечення ректором Університету умов для проведення внутрішнього аудиту

4.1. Ректор Університету для проведення на належному рівні внутрішнього аудиту забезпечує:

4.4.1. надання підрозділу повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту;

4.4.2. комплектування підрозділу з урахуванням вимог, установлених цим Порядком, добір кадрів відповідної кваліфікації з високими діловими, професійними та моральними якостями, систематичне підвищення їх кваліфікації та навчання;

4.4.3. створення належних умов для проведення внутрішнього аудиту шляхом затвердження планів та підписання звітів, надання

достатнього строку для проведення внутрішнього аудиту, своєчасного розгляду аудиторських звітів і рекомендацій;

4.4.4. вжиття відповідних заходів реагування за результатами проведення внутрішніх аудитів.

5. Структура та забезпечення Відділу

5.1. Структура та штатний розпис Відділу визначаються з урахуванням завдань та функцій, передбачених цим Положенням і їх обсягом та затверджується ректором Університету.

5.2. Чисельність співробітників, фонд заробітної плати та витрати на утримання Відділу внутрішнього аудиту встановлюються ректором Університету в межах лімітів штатної чисельності та фонду заробітної плати, які затверджуються Міністерством освіти і науки України.

5.3. Ресурсне та матеріальне забезпечення функціонування Відділу здійснюється за рахунок спеціального фонду та направлене на виконання функцій і завдань покладених на відділ.

5.4. У разі відсутності начальника Відділу його обов'язки виконує один із працівників Відділу, на якого покладено за наказом ректора Університету тимчасове виконання обов'язків начальника Відділу.

5.5. Матеріально-технічне забезпечення діяльності Відділу здійснюється в установленому чинним законодавством та локальними нормативно-правовими актами Університету порядку.

5.6. Відділ має власний бланк для листування відповідно до покладених на Відділ обов'язків та завдань.

6. Взаємовідносини з органами державної влади, місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями та громадянами, з іншими структурними підрозділами Університету

6.1. Відділ у процесі виконання покладених на нього завдань взаємодіє в установленому порядку з об'єктами аудиту, з міністерствами, органами Держаудитслужби, іншими центральними органами виконавчої влади та іншими юридичними особами і громадянами, а також правоохоронними органами, в межах його повноважень відповідно до законодавства.

6.2. У разі надходження звернення від органів Держаудитслужби Відділ за рішенням ректора Університету подає протягом 10 робочих днів інформацію про результати внутрішнього аудиту та інші відомості, що стосуються його проведення.

6.3. Інформація про результати внутрішнього аудиту надається за зверненнями органів державної влади з дотриманням установлених вимог законодавства та внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту щодо нерозголошення інформації з обмеженим доступом та конфіденційної інформації.

6.4. У разі виявлення Відділом під час проведення внутрішнього аудиту ознак шахрайства, корупційних правопорушень, нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем, порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину, Відділ направляє пропозицію ректору Університету про необхідність інформування правоохоронних органів про такі факти або передачі їм матеріалів внутрішнього аудиту.

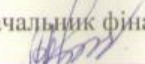
За рішенням ректора Університету Відділ забезпечує інформування та/або передачу матеріалів такого аудиту до правоохоронних органів відповідно до законодавства.

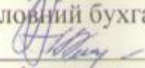
Начальник Відділу

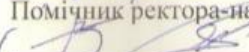


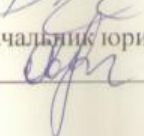
О.В. Ворошиловський

Узгоджено:


Начальник фінансово-економічного відділу
Л. Г. Кузьменко


Головний бухгалтер
Л. П. Горелікова


Помічник ректора-начальник відділу кадрів
Б.І. Чиж


Начальник юридичного відділу
Т. В. Овсяннікова