

ДЕКЛАРАЦІЯ

ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ З БЕЗПЕКИ НА ТРАНСПОРТІ

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державної служби України з безпеки на транспорті Лагунін Микита Сергійович (далі — Голова Укртрансбезпеки) та виконуючий обов'язки завідувача Сектору внутрішнього аудиту Бут Андрій Валерійович спільно заявляємо про наступне

МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державній службі України з безпеки на транспорті (далі — Укртрансбезпека) є допомога Голові Укртрансбезпеки у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Укртрансбезпеки та надання належних висновків та рекомендацій Голові Укртрансбезпеки щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення Сектором внутрішнього аудиту наступних цілей:

- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо;

- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Укртрансбезпеки, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Сектору внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

- інші цілі з урахуванням визначеної загальної стратегії Укртрансбезпеки та мети (місії) внутрішнього аудиту.

ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Сектор внутрішнього аудиту є незалежним у здійсненні внутрішнього аудиту, що забезпечується через об'єктивний підхід до оцінки та виконання поставлених перед ним завдань з метою надання незалежних висновків і рекомендацій Голові Укртрансбезпеки.

Голова Укртрансбезпеки забезпечує організаційну та функціональну незалежність Сектору внутрішнього аудиту в Укртрансбезпеці, що передбачає:

- безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) завідувача Сектору внутрішнього аудиту Голові Укртрансбезпеки, а працівників Сектору (далі – внутрішніх аудиторів) – завідувачу Сектору внутрішнього аудиту;

недопущення покладення на Сектор внутрішнього аудиту функцій чи надання доручень (завдань), не передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

недопущення виконання Сектором внутрішнього аудиту функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в Укртрансбезпеці, з метою забезпечення надання Сектором внутрішнього аудиту незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Головою Укртрансбезпеки Планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), сформованих Сектором внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність з внутрішнього аудиту інших службових та/або посадових осіб Укртрансбезпеки, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, Планів діяльності з внутрішнього аудиту (змін до них), програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, планів заходів щодо врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх чи зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, а також у процеси підготовки до виконання аудиторських завдань, їх здійснення, складання звітів про результати виконання аудиторських завдань та звітності про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

прийняття Головою Укртрансбезпеки рішень щодо організаційно-штатних змін, змін у структурі чи чисельності Сектору внутрішнього аудиту на основі підготовлених завідувачем Сектору внутрішнього аудиту розрахунків, обґрунтувань, інформації про наявність обмежень у ресурсах;

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету (у разі його утворення) і положення про нього із врахуванням пропозицій завідувача Сектору внутрішнього аудиту;

надання внутрішнім аудиторам повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються виконання аудиторських завдань.

Внутрішні аудитори повинні дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає: виконання Сектором внутрішнього аудиту завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

у разі надходження доручень (завдань) інших посадових (службових) осіб Укртрансбезпеки, які не пов'язані з діяльністю з внутрішнього аудиту, рішення щодо їх виконання (невиконання) приймає завідувач Сектору внутрішнього аудиту, керуючись Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України.

Внутрішні аудитори безпосередньо не здійснюють розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Роль внутрішніх аудиторів обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ СЕКТОРУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повноваження Сектору внутрішнього аудиту в Укртрансбезпеці визначені Порядком № 1001, прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України та внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту.

Сектор внутрішнього аудиту Укртрансбезпеки проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у Планах діяльності; 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 Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління.

Сектор внутрішнього аудиту здійснює внутрішні аудити, надає рекомендації, пропозиції і консультації та обмінюється знаннями задля сприяння: удосконаленню діяльності Укртрансбезпеки, у тому числі процесів управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, розвитку доброчесності, підзвітності та ефективності, підтриманню етичних цінностей.

Для виконання покладених завдань внутрішні аудитори мають право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, баз даних, інформації та інформаційних (автоматизованих) систем, інформаційно-комунікаційної системи Укртрансбезпеки її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішні аудитори мають дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, що їм надається.

Про кожен випадок обмежень внутрішніх аудиторів у доступі до документів, баз даних, інформаційних (автоматизованих) систем, інформаційно-комунікаційної системи Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, іншої інформації, активів чи персоналу завідувач Сектору внутрішнього аудиту негайно доповідає Голові Укртрансбезпеки, який вживає відповідних заходів для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватись аудиторський комітет Укртрансбезпеки (у разі його утворення).

Внутрішні аудитори несуть персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також внутрішні аудитори можуть ініціювати залучення компетентних експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для надання допомоги у проведенні внутрішнього аудиту.

Внутрішні аудитори повинні діяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Голові Укртрансбезпеки. Звіт має містити знахідки (аудиторські докази) та рекомендації за результатами внутрішнього аудиту, а також оцінку системи внутрішнього контролю або окремих її елементів. Порядок і терміни обговорення аудиторського звіту затверджується внутрішніми документами Укртрансбезпеки. За рішенням Голови Укртрансбезпеки аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Укртрансбезпеки з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001, та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів Міністерства фінансів України.

ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

Голова Укртрансбезпеки забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Укртрансбезпеці (у тому числі за поданням аудиторського комітету, у разі його утворення), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів (систематичного навчання та підвищення їх кваліфікації), а також співпрацю

працівників та державних службовців Укртрансбезпеки з внутрішніми аудиторами.

Цю Декларацію підписано «20» серпня 2025 року у м. Києві.

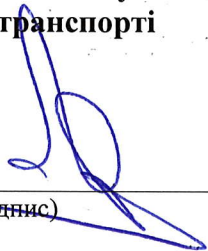
За ініціативою Голови Укртрансбезпеки або завідувача Сектору внутрішнього аудиту до Декларації можуть вноситися зміни відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту.

У разі призначення нового Голови Укртрансбезпеки або завідувача Сектору внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Голови Укртрансбезпеки Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Укртрансбезпеки.

Підписи сторін

**Голова Державної служби України
з безпеки на транспорті**


(підпис)

Микита ЛАГУНІН

«20» серпня 2025 р.

**Виконуючий обов'язки завідувача
Сектору внутрішнього аудиту Державної
служби України з безпеки на транспорті**


(підпис)

Андрій БУТ

«20» серпня 2025 р.