



**МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ  
ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ  
(Мінекономіки)**

**НАКАЗ**

03.02.2020

№ 119

Київ

**Про затвердження Положення  
про департамент внутрішнього аудиту**

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Положення про департамент внутрішнього аудиту, що додається.

2. Визнати такими, що втратили чинність:

наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.08.2015 № 1054 “Про затвердження Положення про управління внутрішнього аудиту”;

наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 28.12.2015 № 1784 “Про внесення змін до Положення про управління внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.08.2015 № 1054”;

наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 28.09.2016 № 1619 “Про внесення змін до Положення про управління внутрішнього аудиту”;

наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 27.09.2017 № 1417 “Про внесення змін до Положення про управління внутрішнього аудиту”.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Міністр  
2203

**Тимофій МИЛОВАНОВ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України

03.07.2020

№ 119

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про департамент внутрішнього аудиту**

1. Загальні положення

1.1. Департамент внутрішнього аудиту (далі – департамент) є самостійним структурним підрозділом апарату Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (далі – Мінекономіки, Міністерство).

1.2. Департамент у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, актами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, а також Бюджетним кодексом України, 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, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), 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, іншими нормативно-правовими актами, наказами Мінекономіки, цим Положенням та дорученнями керівництва Мінекономіки.

1.3. Структура та чисельність департаменту визначаються відповідно до структури та штатного розпису Мінекономіки.

- 1.4. До складу департаменту входять такі структурні підрозділи:
- відділ внутрішнього аудиту структурних підрозділів Міністерства та системи внутрішнього контролю;
  - відділ внутрішнього аудиту бюджетних програм та адміністративних послуг;
  - відділ внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання у галузі сільського господарства;
  - відділ внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання у промисловій та інших галузях;
  - відділ оптимізації внутрішніх процесів діяльності Міністерства;
  - сектор планування, моніторингу та звітності.

1.5. Основні завдання, функції та права структурних підрозділів, що входять до складу департаменту, визначаються в положеннях про них.

## 2. Завдання департаменту

2.1. Основним завданням департаменту є надання Міністру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- функціонування системи внутрішнього контролю та її вдосконалення;
- удосконалення системи управління;
- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;
- запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінекономіки, підприємств (у тому числі суб'єктів 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), установ та організацій, які належать до сфери його управління (далі – суб'єкти господарювання).

2.2. Департамент відповідно до покладених на нього завдань:

- проводить оцінку:

- 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-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 Мінекономіки та суб'єктів господарювання;
- планує, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг виконання (урахування) рекомендацій;
- взаємодіє з іншими структурними підрозділами Мінекономіки, суб'єктами господарювання, іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішнього аудиту;
- подає Міністру аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;
- звітує про результати діяльності департаменту відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту;
- розробляє та опрацьовує проекти нормативно-правових актів з питань, що належать до компетенції департаменту;

організовує та здійснює заходи з аналізу робочих процесів і процедур у діяльності Мінекономіки;

за рішенням Міністра:

- проводить позапланові внутрішні аудити;

- забезпечує інформування та/або передання до правоохоронних органів матеріалів внутрішніх аудитів, за результатами яких виявлені ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків;

- може залучатися до виконання інших функцій, покладених на Мінекономіки, за напрямом діяльності департаменту.

### 3. Права департаменту

Департамент для виконання покладених на нього завдань має право в установленому порядку:

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 анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників Мінекономіки та суб'єктів господарювання з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

готувати запити та одержувати від структурних підрозділів Мінекономіки, суб'єктів господарювання, 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 керівництвом Мінекономіки залучення працівників інших структурних підрозділів Мінекономіки, експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів,

підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторських завдань;

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

проводити виїзні заходи з опрацюванням документів та інформації за місцезнаходженням суб'єктів господарювання;

у разі виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками або директором департаменту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб інформувати про це Міністра;

скликати наради та утворювати робочі групи;

брати участь у засіданнях колегії Мінекономіки, інших дорадчих і колегіальних органів Міністерства в разі розгляду на них питань, що стосуються діяльності департаменту;

брати участь у нарадах, конференціях та семінарах з питань, що належать до компетенції департаменту.

#### 4. Керівництво департаменту

4.1. Департамент очолює директор, якого в установленому порядку призначає на посаду та звільняє з посади державний секретар Мінекономіки.

4.2. Директор департаменту повинен мати ступінь вищої освіти не нижче магістра, досвід роботи на посадах державної служби категорії "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 та вільно володіти державною мовою.

4.3. Директор департаменту:

забезпечує:

- планування, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту, у разі необхідності бере участь у проведенні внутрішніх аудитів як керівник аудиторської групи;

- ужиття заходів щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та/або об'єктивність працівників департаменту (принципи незалежності зазначаються в декларації внутрішнього аудиту Мінекономіки);

- інформування Міністра про результати внутрішніх аудитів;

- підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності департаменту відповідно до вимог Порядку № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту;

- проведення моніторингу виконання (урахування) 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;

- ужиття заходів щодо запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішнього аудиту та підготовки звіту про його результати;

здійснює керівництво роботою департаменту і несе персональну відповідальність за виконання завдань, визначених цим Положенням;

організовує, забезпечує та контролює виконання в установлені строки доручень керівництва Мінекономіки, несе персональну відповідальність за стан виконавської дисципліни в департаменті;

організовує та координує підготовку проектів рішень і документів з питань, що належать до його компетенції;

у межах повноважень, наданих керівництвом Мінекономіки, підписує листи, запити та документи з питань, що належать до компетенції департаменту, які надсилаються до інших органів виконавчої влади;

візує проекти рішень та документи з питань, що належать до сфери діяльності департаменту, які подаються на підпис керівництву Мінекономіки;

з питань, що належать до сфери діяльності департаменту, підписує доповідні та службові записки, інформаційно-аналітичні матеріали та інші документи, які використовуються в управлінській діяльності, для подання керівництву Мінекономіки або надання іншим самостійним структурним підрозділам Мінекономіки;

організовує міжвідомчу взаємодію та забезпечує взаємодію департаменту з іншими самостійними структурними підрозділами Мінекономіки та структурними підрозділами Секретаріату Кабінету Міністрів України з питань, які потребують спільного вирішення, та в межах своїх повноважень – з іншими державними органами, підприємствами, установами, організаціями відповідно до законодавства;

забезпечує в межах компетенції виконання вимог щодо збереження державної таємниці відповідно до Закону України “Про державну таємницю”, уживає заходів щодо збереження службової інформації в департаменті;

для виконання покладених на департамент завдань та функцій працює з відомостями:

- щодо найменування і кількості продукції (робіт, послуг) оборонного призначення, а також обсягу фінансових ресурсів, необхідного для їх постачання за кожним з напрямів державного оборонного замовлення;

- про зміст завдань та заходів щодо складової сил оборони державних (цільових) програм розвитку озброєння та військової техніки (створення окремих зразків озброєння, військової техніки, підвищення обороноздатності держави);

- про мобілізаційні завдання з виробництва, капітального ремонту та поставки озброєння;

відповідає за стан пожежної безпеки в приміщеннях департаменту та здійснює контроль за виконанням правил пожежної безпеки;

контролює додержання працівниками департаменту правил внутрішнього службового розпорядку;



представляє Мінекономіки в інших органах виконавчої влади, на підприємствах, в установах та організаціях з питань, що належать до компетенції департаменту;

у своєму безпосередньому підпорядкуванні має заступника директора департаменту – начальника відділу внутрішнього аудиту бюджетних програм та адміністративних послуг, заступника директора департаменту – начальника відділу внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання у промисловій та інших галузях, начальника відділу внутрішнього аудиту структурних підрозділів Міністерства та системи внутрішнього контролю, начальника відділу внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання у галузі сільського господарства, начальника відділу оптимізації внутрішніх процесів діяльності Міністерства, завідувача сектору планування, моніторингу та звітності;

погоджує положення про структурні підрозділи (відділи та сектор), утворені у складі департаменту;

забезпечує разом з керівниками структурних підрозділів, утворених у складі департаменту, і департаментом кадрового забезпечення роботу в департаменті з добору, розстановки кадрів та їх професійного розвитку;

погоджує заяви про переведення, стажування, звільнення державних службовців департаменту, а також заяви про надання їм відпусток та пропозиції щодо їх відряджень;

погоджує подання, підготовлене департаментом кадрового забезпечення, про присвоєння чергового рангу державним службовцям, які перебувають у його безпосередньому підпорядкуванні;

здійснює в установленому порядку оцінювання результатів службової діяльності державних службовців департаменту;

у межах компетенції вживає заходів щодо забезпечення департаменту відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання стратегічного та операційного планів;

за рішенням Міністра може входити до складу колегії Мінекономіки (інших дорадчих органів);

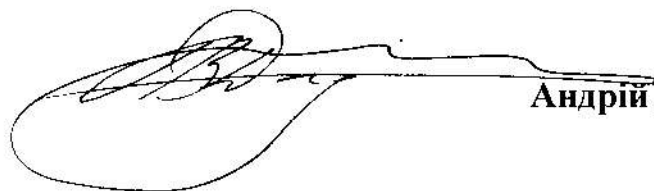
повинен запобігати виникненню конфлікту інтересів у діяльності працівників департаменту, а в разі його виникнення – протягом двох робочих днів прийняти рішення щодо врегулювання реального чи потенційного конфлікту інтересів у встановленому законодавством порядку.

4.4. Виконання обов'язків тимчасово відсутнього директора департаменту забезпечується:

заступником директора департаменту – начальником відділу внутрішнього аудиту бюджетних програм та адміністративних послуг;

заступником директора департаменту – начальником відділу внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання у промисловій та інших галузях у разі відсутності заступника директора департаменту – начальника відділу внутрішнього аудиту бюджетних програм та адміністративних послуг.

**Директор департаменту  
внутрішнього аудиту**




**Андрій ДЕВКО**

**ПОГОДЖЕНО**


Виконувач обов'язків державного секретаря Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України

Директор департаменту кадрового забезпечення


Директор департаменту правового забезпечення



**Олександр ЧЕРНИХ**



**Лариса СЕМЕНЕЦЬ**



**Людмила ВОЛОДИНА**