

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Одеська національна академія харчових технологій

Прийнято на засіданні Вченої ради ОНАХТ від 07 лютого 2018 року, Протокол № 9
Введено в дію наказом ОНАХТ від 12.02.2018 № 40-01
«Про введення в дію Положення про відділ внутрішнього аудиту ОНАХТ»

ПОЛОЖЕННЯ

про Відділ внутрішнього аудиту ОНАХТ

1. Загальні положення

1.1. Це Положення визначає основні завдання, функції, права і відповідальність відділу внутрішнього аудиту, а також взаємовідносини з іншими структурними підрозділами, Одеської національної академії харчових технологій (далі – ОНАХТ, академія).

Це Положення розроблено 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, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (із змінами).

1.2. Відділ внутрішнього аудиту є самостійним структурним підрозділом, створюється і ліквідується за рішенням Вченої ради ОНАХТ, яке вводиться в дію наказом ректора.

1.3. Відділ внутрішнього аудиту безпосередньо підпорядкований ректору ОНАХТ.

1.4. Структура, штат, посадові інструкції працівників відділу внутрішнього аудиту затверджуються ректором ОНАХТ в установленому порядку. Положення про відділ внутрішнього аудиту приймається на засіданні Вченої ради ОНАХТ та вводиться в дію наказом ректора.

1.5. Відділ внутрішнього аудиту у своїй діяльності керується чинним законодавством України, Статутом ОНАХТ, розпорядчими документами

Міністерства освіти і науки України, наказами, розпорядженнями ректора ОНАХТ, рішеннями ректорату, Вченої ради ОНАХТ, Порядком проведення внутрішнього аудиту в ОНАХТ, цим Положенням, планом роботи відділу внутрішнього аудиту тощо.

1.6. Відділ внутрішнього аудиту очолює начальник відділу, який в межах своїх повноважень, згідно із цим Положенням і наказами та розпорядженнями ректора ОНАХТ та іншими документами, керує роботою відділу внутрішнього аудиту ОНАХТ.

1.7. Усі працівники відділу внутрішнього аудиту призначаються на посаду і звільняються з посади в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

1.8. Відділ внутрішнього аудиту організовує свою роботу на підставі піврічних планів діяльності внутрішнього аудиту, які затверджуються не пізніше 15 днів до початку наступного півріччя з установленням персональної відповідальності посадових осіб відділу за стан справ на дорученій ділянці роботи, за виконанням певних завдань і функцій.

1.9. Скарги на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту, розглядаються у встановленому законодавством порядку.

1.10. Якщо за результатами розгляду скарги, академією встановлено факт невідповідності офіційної документації, складеної за результатом внутрішнього аудиту дійсному стану справ та/або порушення працівником підрозділу внутрішнього аудиту законодавства, що вплинуло на об'єктивність висновків, ректор призначає повторний аудит. Повторний аудит проводиться працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, які не брали участі в попередніх внутрішніх аудитах з тих самих питань.

1.11. Зміни і доповнення до цього Положення вносяться і затверджуються в тому ж порядку що й саме Положення.

2. Мета та основні завдання

Основною **метою** діяльності відділу є: надання незалежних та об'єктивних рекомендацій і консультацій, спрямованих на удосконалення діяльності ОНАХТ, підвищення ефективності процесів управління, сприяння досягненню мети діяльності та існування ОНАХТ.

Основними завданнями відділу внутрішнього аудиту, спрямованими на досягнення поставленої мети є надання ректору ОНАХТ рекомендацій щодо:

- 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;
- 2.2. Удосконалення системи управління;

2.3 Запобігання фактам незаконного, нецільового, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів;

2.4. Запобігання виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності ОНАХТ.

3. Функції

3.1. З метою виконання покладених завдань, відділ внутрішнього аудиту:

- а) проводить оцінку:
 - ефективності функціонування системи внутрішнього контролю академії;
 - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах академії та її структурних підрозділах;
 - ефективності планування і виконання бюджетних програм академії та результатів їх виконання;
 - якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства України;
 - стану збереження активів та інформації в академії;
 - стану управління державним майном в академії;
 - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності академії;
 - ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань академії;
- б) проводить, за дорученням ректора ОНАХТ, аналіз проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання;
- в) планує, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;
- г) взаємодіє з іншими структурними підрозділами академії, іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;
- г) подає ректорові академії аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;
- д) звітує про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту ректору ОНАХТ;
- е) за дорученням ректора надає інформацію про результати внутрішнього аудиту органам державної влади, правоохоронним органам та виконує інші функції відповідно до компетенції відділу.

4. Керівництво

4.1. Відділ внутрішнього аудиту очолює начальник, який безпосередньо підпорядковується ректору ОНАХТ.

4.2. Начальник Відділу внутрішнього аудиту:

- призначається на посаду звільняється з неї наказом ректора академії з дотриманням вимог чинного законодавства України;

- призначається на посаду за умови наявності економічної або юридичної вищої освіти за ступенем магістра та стажу роботи на керівних посадах підприємств, установ та організацій незалежно від форм власності не менше одного року;

- у своїй діяльності керується чинним законодавством України, Статутом ОНАХТ, розпорядчими документами Міністерства освіти і науки України, наказами і розпорядженнями ректора ОНАХТ, цим Положенням та своєю посадовою інструкцією;

- забезпечує в межах наданих йому повноважень виконання покладених на відділ внутрішнього аудиту завдань;

- в межах своєї компетенції здійснює організаційно-розпорядчі та консультативно-дорадчі функції щодо забезпечення виконання вимог чинного законодавства при здійсненні покладених на відділ внутрішнього аудиту завдань;

- відповідно до категорії працівник з ненормованим робочим днем;

4.3. На час відсутності начальника відділу внутрішнього аудиту (хвороба, відпустка, відрядження та ін.) його обов'язки виконує фахівець відділу (провідний бухгалтер-ревізор чи провідний економіст-ревізор) відділу внутрішнього аудиту на якого відповідно до наказу ОНАХТ покладено виконання обов'язків, та який набуває відповідних прав та несе відповідальність за неналежне виконання покладених завдань, обов'язків.

4.4. Порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх зберігання, використання, знищення та передачі у разі звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту розробляється керівником підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням вимог законодавства та затверджуються наказом ОНАХТ.

4.5. У разі звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту справи передаються за актом іншій посадовій особі підрозділу або комісії призначеній ректором.

5. Права

Відділ внутрішнього аудиту має право:

5.1. На організаційну незалежність, яка передбачає пряме підпорядкування та підзвітність відділу внутрішнього аудиту ректору ОНАХТ та забезпечується через:

- інформування керівником відділу внутрішнього аудиту ректора ОНАХТ про стан виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту та інших завдань, а також про наявність обмежень в проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах,

5.2. На функціональну незалежність, яка передбачає недопущення виконання працівниками відділу внутрішнього аудиту функцій, не пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту та не визначених у цьому Положенні.

5.3. 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.

5.4. На безперешкодний доступ у приміщення академії (склади, сховища, виробничі та інші) або територію об'єктів для їх обстеження і з'ясування питань, пов'язаних з проведенням внутрішнього аудиту.

5.5. На проведення в присутності працівників відділу внутрішнього аудиту інвентаризації активів і зобов'язань.

5.6. Перевіряти фактичну наявність активів, відповідність облікових і звітних даних фактичному стану справ.

5.7. Одержувати від посадових, матеріально-відповідальних та інших осіб письмові пояснення з питань, що виникають під час проведення внутрішнього аудиту, копії документів, засвідчені в установленому порядку.

5.8. Проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників структурних підрозділів за їх згодою, готувати запити до юридичних осіб з метою отримання необхідної інформації для проведення внутрішнього аудиту.

5.9. Ініціювати перед ректором академії залучення експертів для забезпечення виконання аудиторського завдання.

5.10. Визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання.

5.11. Проводити за рішенням ректора ОНАХТ позапланові внутрішні аудити.

5.12. Залучати фахівців структурних підрозділів ОНАХТ для проведення аудиту, а також контрольних обмірів будівельних, монтажних, ремонтних та інших робіт, контрольних запусків сировини і матеріалів у виробництво, контрольних аналізів сировини, матеріалів і готової продукції/послуг, науково-технічної продукції, інших перевірок і експертиз.

5.13. Представляти інтереси ОНАХТ у взаємовідносинах з іншими підприємствами, установами та організаціями з питань, що виникають в процесі виконання завдань покладених на відділ внутрішнього аудиту.

5.14. Взаємодіяти з керівниками усіх структурних підрозділів ОНАХТ з питань, що виникають в процесі виконання завдань, покладених на відділ внутрішнього аудиту.

5.15. Запитувати та одержувати від всіх структурних підрозділів ОНАХТ необхідну інформацію та документи з питань, що належать до компетенції відділу.

6. Відповідальність

Відділ внутрішнього аудиту несе відповідальність за:

6.1 Невчасне і неналежне виконання покладених на відділ завдань і функцій, перевищення своїх повноважень, порушення етики поведінки та інших обмежень передбачених законодавством України.

6.2. Невикористання в повній мірі наданих прав.

6.3. Недотримання вимог чинного законодавства України, законів, що стосуються діяльності відділу та внутрішніх організаційно-розпорядчих і нормативно-правових документів при здійсненні завдань та функцій, покладених на відділ внутрішнього аудиту.

6.4. Недостовірність наданих відомостей, статистичної інформації та інформації з питань, що належать до компетенції відділу внутрішнього аудиту.

6.5. Розголошення інформації, яка стала відома працівникам та начальнику відділу під час виконання покладених на Відділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством України.

7. Структура, штатний розпис та ресурсне забезпечення

7.1. Структура та штатний розпис відділу внутрішнього аудиту визначаються з урахуванням завдань та функцій, передбачених цим Положенням і їх обсягом.

7.2. Чисельність працівників, фонд заробітної плати та витрати на утримання відділу внутрішнього аудиту встановлюються ректором ОНАХТ в межах лімітів штатної чисельності та фонду заробітної плати, які встановлюються для академії Міністерством освіти і науки України.

7.3. Ресурсне та матеріальне забезпечення функціонування відділу внутрішнього аудиту здійснюється за рахунок ОНАХТ та направлене на виконання функцій і завдань покладених на відділ.

7.4. До структури відділу внутрішнього аудиту згідно з штатним розкладом входить начальник відділу, провідний економіст-ревізор, провідний бухгалтер-ревізор.

7. Взаємовідносини, при виконанні покладених на відділ завдань

7.1. Відділ внутрішнього аудиту при виконанні покладених на нього завдань взаємодіє із структурними підрозділами ОНАХТ з питань, що пов'язані з виконанням завдань та функцій, викладених у цьому Положенні;

7.2. Відділ внутрішнього аудиту при виконанні покладених на нього завдань взаємодіє з міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади та правоохоронними органами в межах повноважень, відповідно до законодавства України.

Начальник відділу внутрішнього аудиту

 Л.С. Крец

Погоджено:

Начальник юридичного відділу



В.Л. Михайлова