

# ДЕКЛАРАЦІЯ

## внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти

З метою підтримки незалежності та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту Голова Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти Россошанська Ольга Валентинівна (далі - Голова) та головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту (внутрішній аудитор) Гринь Ганна Володимирівна спільно заявляємо про наступне

### МЕТА (МІСІЯ) ТА ЦІЛІ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Державному агентстві України з питань мистецтв та мистецької освіти (далі - Держмистецтв, установа) є допомога Голові у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Голові належних рекомендацій 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 Держмистецтв, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Держмистецтв, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

Необхідним є забезпечення досягнення внутрішнім аудитором 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 установи, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;

постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) головного спеціаліста з питань 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 Держмистецтв та мети (місії) внутрішнього аудиту.

### ПРИНЦИПИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Головний спеціаліст з питань 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.

Голова забезпечує організаційну та функціональну незалежність внутрішнього аудиту в Держмистецтв, що передбачає:

безпосереднє підпорядкування та звітування (підзвітність) головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Голові;

недопущення покладення на внутрішнього аудитора 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 внутрішнім аудитором функцій, пов'язаних із створенням / побудовою системи внутрішнього контролю в установі, з метою забезпечення надання ним незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи;

затвердження Головою плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), сформованих головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків;

невтручання у діяльність внутрішнього аудитора інших службових та/або посадових осіб Держмистецтв, в тому числі у процеси: розробки методологічних документів з питань, що стосуються внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту (змін до нього), 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 внутрішнього аудитора, здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

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

затвердження кількісного та персонального складу аудиторського комітету і положення про нього із врахуванням пропозицій головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту;

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

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту повинен дотримуватися вимог щодо незалежності, що передбачає:

виконання ним завдань, визначених Порядком № 1001, та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України;

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

Внутрішній аудитор безпосередньо не здійснює розробку та впровадження політики, систем та процедур, які не стосуються діяльності з внутрішнього аудиту. Його роль обмежується винятково наданням незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій.

### **ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ПИТАНЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

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

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Держмистецтв 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, пов'язаних із забезпеченням виконання внутрішнього аудиту, з метою забезпечення надання ним незалежної та об'єктивної оцінки ефективності функціонування цієї системи.

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 державного органу, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

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

Для виконання покладених завдань внутрішній аудитор має право повного та безперешкодного доступу до всіх активів, документів, інформації та баз даних у Держмістеств, які необхідні для здійснення внутрішнього аудиту. При цьому внутрішній аудитор має дотримуватися вимог щодо конфіденційності інформації, яка йому надається.

Про кожен випадок обмежень у доступі до документів, баз даних, іншої інформації, активів головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту негайно доповідає Голові, який вживає відповідні заходи для належного виконання аудиторських завдань. Крім того, про наявні обмеження щодо здійснення внутрішнього аудиту також може інформуватися аудиторський комітет Держмістеств.

Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за виконання аудиторських завдань. Також він може 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.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту повинен дяти і виконувати свої завдання відповідно до Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, інших документів з внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудитор офіційно звітує про результати виконання аудиторських завдань Голові Держмістеств. 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 Держмістеств. За рішенням Голови, аудиторський звіт та / або інша інформація про результати виконання аудиторських завдань може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті arts.gov.ua з урахуванням вимог щодо інформації з обмеженим доступом.

Головний спеціаліст з питань 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 забезпечує підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту у Держмістеств (у тому числі за поданням аудиторського комітету), створення умов для безперервного професійного розвитку внутрішнього аудитора (систематичного навчання та підвищення кваліфікації), а також співпрацю працівників Держмістеств з внутрішнім аудитором.

Цю Декларацію підписано "20" січня 2026 року у м. Києві.

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

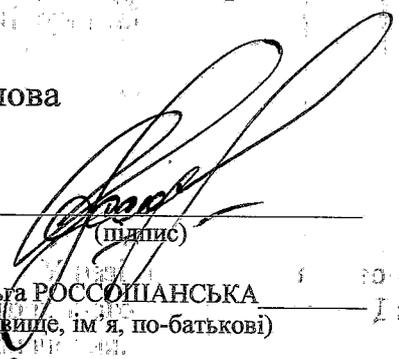
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту забезпечує підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку № 1001, та прийнятих на його виконання нормативно-правових актів.

У разі призначення нового Голови Держмистецтв або головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту нова Декларація підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За рішенням Голови Декларація може оприлюднюватися на офіційному веб-сайті Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти.

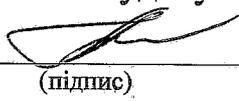
**Підписи сторін**

Голова

  
(підпис)

Ольга РОССОШАНСЬКА  
(прізвище, ім'я, по-батькові)

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

  
(підпис)

Ганна ГРИНЬ  
(прізвище, ім'я, по-батькові)

«20» вересня 2026 р. «20» вересня 2026 р.  
Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти

Голова

Ольга РОССОШАНСЬКА  
(прізвище, ім'я, по-батькові)

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

Ганна ГРИНЬ  
(прізвище, ім'я, по-батькові)

«20» вересня 2026 р. «20» вересня 2026 р.