**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Одеський національний університет імені І.І. Мечникова**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Ректор**

**Одеського національного Університету**

**імені І.І. Мечникова**

**професор**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.І. Труба**

**«22» березня 2021 року**

**ПОЛОЖЕННЯ**

про Відділ внутрішнього аудиту ОНУ

**1.Загальні положення**

1.1. Це Положення визначає основні завдання, функції, права і відповідальність відділу внутрішнього аудиту, а також взаємовідносини з іншими структурними підрозділами, Одеського національного університету імені І.І. Мечникова (далі – ОНУ, університет).

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 «Деякі питання 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 органів виконавчої влади» (із змінами).

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

1.3. Відділ внутрішнього аудиту безпосередньо підпорядкований ректору ОНУ.

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

1.5. Відділ внутрішнього аудиту у своїй діяльності керується чинним законодавством України, Статутом ОНУ, розпорядчими документами Міністерства освіти і науки України, наказами, розпорядженнями ректора ОНУ, рішеннями ректорату, Вченої ради ОНУ, Порядком проведення внутрішнього аудиту в ОНУ, 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 ОНУ та іншими документами, керує роботою відділу внутрішнього аудиту ОНУ.

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

1.8. Відділ внутрішньогор 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. Якщо за результатами розгляду скарги, університетом 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.

1.10. 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 ОНУ, підвищення ефективності процесів управління, сприяння досягненню мети діяльності та існування ОНУ.

Основними завданнями відділу внутрішнього аудиту, спрямованими на досягнення поставленої мети є надання ректору ОНУ 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 ОНУ.

**3. Функції**

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

а) проводить оцінку:

– ефективності функціонування системи внутрішнього контролю університету;

– ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах університету та його структурних підрозділах;

– ефективності планування і виконання бюджетних програм університету та результатів їх виконання;

– якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства України;

– стану збереження активів та інформації в університеті;

– стану управління державним майном в університеті;

– правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності університету;

– ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань університету;

б) проводить, за дорученням ректора ОНУ, 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 університету, іншими державними органами, підприємствами, їх об’єднаннями, установами та організаціями з питань проведення внутрішнього аудиту;

ґ) подає ректорові університету аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;

д) звітує про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту ректору ОНУ;

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 ОНУ.

4.2. Начальник Відділу внутрішнього аудиту:

- призначається на посаду звільняється з неї наказом ректора університету 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 ОНУ, розпорядчими документами Міністерства освіти і науки України, наказами і розпорядженнями ректора ОНУ, 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 здійснення 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 провідний фахівець відділу внутрішнього аудиту на якого відповідно до наказу ректора ОНУ 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 ОНУ.

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 ОНУ та забезпечується через:

- інформування керівником відділу внутрішнього аудиту ректора ОНУ 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 університету (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 університету 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 ОНУ позапланові внутрішні аудити.

5.12. Залучати фахівців структурних підрозділів ОНУ 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 ОНУ 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 ОНУ з питань, що виникають в процесі виконання завдань, покладених на відділ внутрішнього аудиту.

5.15. Запитувати та одержувати від всіх структурних підрозділів ОНУ 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 ОНУ в межах лімітів штатної чисельності та фонду заробітної плати, які встановлюються для університету Міністерством освіти і науки України.

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

7.4. До структури відділу внутрішнього аудиту згідно з штатним розкладом входить начальник відділу, провідні фахівці.

**8. Взаємовідносини, при виконані покладених на відділ завдань**

8.1. Відділ внутрішнього аудиту при виконані покладених на нього завдань взаємодіє із структурними підрозділами ОНУ з питань, що пов’язані з виконанням завдань та функцій, викладених у цьому Положенні.

8.2. Відділ внутрішнього аудиту при виконані 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 Т.Г. Казимирська

Погоджено:

Начальник юридичного центру В.А. Станкевич

**Схвалено на засіданні Вченої ради**

**ОНУ імені Мечникова**

**Протокол № 9 від 22.03.2021**

**Вчений секретар Курандо С.В.**