

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Львівська політехніка»



ЗАТВЕРДЖУЮ
Ректор
Національного університету
«Львівська політехніка»
Наталія ШАХОВСЬКА
Наказ № 411-1-10
від «14» 10 2025 р.

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО ВІДДІЛ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ «ЛЬВІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»

Ухвалено
Вченою радою
Національного університету
«Львівська політехніка»
Протокол № 27
від «30» вересня 2025 р.

	<i>Посада</i>	<i>Власне ім'я та ПРИЗВИЩЕ</i>	<i>Підпис</i>
<i>Розроблено</i>	<i>Начальник юридичного відділу</i>	<i>Андрій МОРОЗ</i>	

Львів – 2025

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення визначає основні завдання, функції, права і відповідальність Відділу внутрішнього аудиту, а також взаємодію з іншими структурними підрозділами Національного університету «Львівська політехніка» (далі – Університет).

Це Положення розроблено відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 1001 від 28.09.2011 р. «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту».

1.2. Відділ внутрішнього аудиту безпосередньо підпорядкований Ректорові Університету.

1.3. Відділ внутрішнього аудиту є самостійним структурним підрозділом, який створюють і ліквідовують відповідно до наказу Ректора Університету.

1.4. Метою діяльності відділу внутрішнього аудиту є здійснення перевірки, оцінки та моніторингу ефективності функціонування Університету, його систем та процесів, щоб сприяти досягненню стратегічних цілей.

1.5. Ректор Університету затверджує структуру, штат, посадові інструкції працівників Відділу внутрішнього аудиту в установленому порядку. Положення про Відділ внутрішнього аудиту ухвалюють на засіданні Вченої ради Університету. Документ набуває чинності відповідно до наказу Ректора.

1.6. Відділ внутрішнього аудиту очолює начальник Відділу, який у межах своїх повноважень, згідно із цим Положенням, наказами і розпорядженнями Ректора Університету та іншими документами, керує роботою Відділу внутрішнього аудиту Університету.

1.7. Усіх працівників Відділу внутрішнього аудиту призначають на посаду та звільняють із неї в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

1.8. Відділ внутрішнього аудиту у своїй діяльності керується чинним законодавством України, Статутом Університету, розпорядчими документами Міністерства освіти і науки України, наказами, розпорядженнями Ректора Університету, рішеннями Вченої ради Університету тощо.

1.9. Проведення внутрішнього аудиту в Університеті здійснюється на засадах незалежності, об'єктивності та неупередженості.

1.10. Не допускається покладання на Відділ завдань та виконання його працівниками функцій, не пов'язаних з діяльністю із внутрішнього аудиту та не визначених в основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту.

1.11. Забороняється будь-яке втручання у діяльність Відділу, пов'язану з реалізацією ним повноважень із здійснення діяльності із внутрішнього аудиту.

2. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ ВІДДІЛУ

2.1. Основним завданням Відділу є надання об'єктивних та незалежних висновків, рекомендацій і консультацій керівництву Університету щодо:

- функціонування системи внутрішнього контролю та її вдосконалення;
- підвищення ефективності системи управління;
- недопущення фактів незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;
- запобігання появі помилок чи інших недоліків у діяльності Університету.

2.2. Відділ внутрішнього аудиту з метою виконання покладених на нього завдань:

- 1) оцінює:
 - ефективність функціонування системи внутрішнього контролю Університету;
 - ступінь виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах Університету та його структурних підрозділів;
 - ефективність планування і використання коштів загального та спеціального фондів Університету;
 - використання і збереження активів;
 - стан управління державним майном в Університеті;
 - надійність, ефективність та результативність інформаційних систем і технологій;
 - правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності Університету;
 - ризики, які негативно впливають на виконання з боку Університету його функцій і завдань;
- 2) за дорученням Ректора Університету аналізує проекти наказів та інших документів, пов'язаних із використанням коштів загального та спеціального фондів для забезпечення їх цільового та ефективного використання;
- 3) планує діяльність із внутрішнього аудиту, організовує та здійснює аудиторські дослідження й аудиторські консультування, документує їхні результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг щодо врахування рекомендацій;
- 4) взаємодіє з іншими структурними підрозділами Університету, державними органами, підприємствами, їхніми об'єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішнього аудиту;
- 5) подає Ректорові Університету аудиторські звіти і рекомендації для прийняття відповідних управлінських рішень;
- 6) звітує Ректорові Університету про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту;
- 7) за дорученням Ректора Університету надає інформацію про результати внутрішнього аудиту органам державної влади, правоохоронним органам та виконує інші функції відповідно до компетенції Відділу.

3. ДЕКЛАРАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Ректор Університету укладає з начальником Відділу внутрішнього аудиту декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначають мету, завдання, цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу.

3.2. У разі зміни керівника Університету та/або начальника Відділу внутрішнього аудиту декларацію внутрішнього аудиту підписують протягом місяця з дня зарахування на посаду.

3.3. З ініціативи Ректора та начальника Відділу внутрішнього аудиту до декларації внутрішнього аудиту можуть вноситися зміни.

4. КЕРІВНИЦТВО

4.1. Відділ внутрішнього аудиту очолює начальник, який безпосередньо підпорядковується Ректорові Університету.

4.2. Начальник Відділу внутрішнього аудиту, якого Ректор Університету призначає на посаду та звільняє з неї відповідним наказом, дотримуючись вимог чинного законодавства України:

- може бути призначений на посаду за наявності економічної або юридичної вищої освіти зі ступенем магістра, наукового ступеня та стажом роботи відповідно до вимог чинного законодавства;

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

- забезпечує в межах наданих йому повноважень виконання доручених Відділу внутрішнього аудиту завдань;

- у межах своєї компетенції здійснює організаційно-розпорядчі та консультативно-дорадчі функції щодо забезпечення виконання вимог чинного законодавства під час реалізації покладених на Відділ внутрішнього аудиту завдань.

4.3. На час відсутності начальника Відділу внутрішнього аудиту (хвороба, відпустка, відрядження тощо) його обов'язки виконує провідний фахівець Відділу внутрішнього аудиту, на якого відповідно до наказу Ректора Університету покладено виконання обов'язків та який набуває відповідних прав і несе відповідальність за неналежне виконання доручених йому завдань та обов'язків.

5. ПРАВА

Відділ внутрішнього аудиту має право:

- на організаційну та функціональну незалежність, що передбачає своє безпосереднє підпорядкування та підзвітність Ректорові Університету. Начальник Відділу внутрішнього аудиту зобов'язаний інформувати Ректора Університету про стан виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту та інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах.

- визначати цілі, обсяг, методи аудиту та ресурси, що необхідні для виконання кожного аудиторського завдання.

- на повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань, зокрема й інформації з обмеженим доступом, яку надають в установленому законодавством порядку.

- проводити в присутності працівників Відділу внутрішнього аудиту інвентаризації активів і зобов'язань.

- перевіряти фактичну наявність активів, відповідність облікових і звітних даних щодо фактичного стану справ.

- одержувати, за дозволом Ректора Університету, від посадових, матеріально відповідальних та інших осіб письмові пояснення з питань, що виникають під час проведення внутрішнього аудиту, копії документів, засвідчені в установленому порядку.

- ініціювати перед Ректором університету залучення експертів для забезпечення виконання аудиторського завдання.
- здійснювати за рішенням Ректора Університету позапланові внутрішні аудити.
- проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників Університету та його відокремлених структурних підрозділів (за згодою).
- готувати запити до юридичних осіб з метою отримання необхідної інформації для проведення внутрішнього аудиту.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

6.1. Відділ внутрішнього аудиту несе відповідальність:

– за невчасне і неналежне виконання покладених на Відділ завдань і функцій, перевищення своїх повноважень, порушення етики поведінки та інших обмежень, передбачених законодавством України;

- об'єктивність та незалежність оцінки;
- достовірність представлених даних.

6.2. Працівники Відділу внутрішнього аудиту зобов'язані:

– дотримуватися вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів із відповідних питань;

– не розголошувати інформації, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, окрім випадків, передбачених чинним законодавством;

– терміново та своєчасно інформувати Ректора про ознаки правопорушень, пов'язаних із шахрайством, корупцією або нецільовим використанням бюджетних коштів, марнотратством, зловживанням службовим становищем та іншими порушеннями фінансово-бюджетної дисципліни, що спричинили втрати чи збитки, із наданням відповідних рекомендацій щодо вживання необхідних заходів;

– уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону, не брати участі в аудиторських дослідженнях та аудиторських консультуваннях щодо напряму діяльності, функції, процесу, за який вони були відповідальними протягом останніх 12 місяців.

7. ВЗАЄМОДІЯ ВІДДІЛУ З ІНШИМИ СТРУКТУРНИМИ ПІДРОЗДІЛАМИ

7.1. Відділ внутрішнього аудиту, виконуючи покладені на нього зобов'язання, взаємодіє із структурними підрозділами Університету з питань, що пов'язані з виконанням завдань та функцій, викладених у цьому Положенні.

7.2. Відділ внутрішнього аудиту під час виконання доручених йому завдань взаємодіє з Міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади та правоохоронними органами в межах повноважень відповідно до чинного законодавства України.