

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Рахункової палати
29.01.2019 № 3-7
(у редакції рішення Рахункової
палати від 06.06.2024 № 27-5)

ПОРЯДОК складання сертифікатів незалежності

1. Загальні положення

1.1. Порядок складання сертифікатів незалежності (далі – Порядок) розроблено відповідно до Закону України «Про Рахункову палату», Закону України «Про запобігання корупції», Регламенту Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 29 березня 2023 року № 15-1, Кодексу етики Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 11 липня 2023 року № 14-8 (зі змінами), Методичного посібника з питань забезпечення функціонування системи управління якістю в Рахунковій палаті, затвердженого рішенням Рахункової палати від 31 жовтня 2023 року № 25-1, та інших нормативних документів Рахункової палати.

Порядок розроблено з урахуванням вимог і положень Системи професійних документів INTOSAI (IFPP), зокрема Фундаментальних принципів аудиту державного сектору (ISSAI 100) і Кодексу етики (ISSAI 130).

1.2. Порядок визначає вимоги до змісту, форми і порядку складання сертифікатів незалежності.

1.3. У Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

аудиторський файл – добірка носіїв інформації у фізичній чи електронній формі, що містить записи, які становлять документацію для конкретного заходу зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту);

близькі особи – члени сім'ї суб'єкта, чоловік, дружина, батько, мати, вітчим, мачуха, син, дочка, пасинок, падчерка, рідний та двоюрідний брати, рідна та двоюрідна сестри, рідний брат та сестра дружини (чоловіка), племінник, племінниця, рідний дядько, рідна тітка, дід, баба, прадід, прабаба, внук, внучка, правнук, правнучка, зять, невістка, тесть, теща, свекор, свекруха, батько та мати дружини (чоловіка) сина (дочки), усиновлювач чи усиновлений, опікун чи піклувальник, особа, яка перебуває під опікою або піклуванням зазначеного суб'єкта;

експерт/інший аудитор – працівники державних контролюючих і правоохоронних органів, а також спеціалісти, аудиторів, фахівці-експерти з інших установ та організацій, які можуть залучатися для забезпечення виконання повноважень Рахункової палати в установленому порядку, у тому числі на договірних засадах;

потенційний конфлікт інтересів – наявність у особи приватного інтересу у сфері, в якій вона виконує свої службові чи представницькі повноваження, що може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень;

правопорушення, пов'язане з корупцією, – діяння, що не містить ознак корупції, але порушує встановлені Законом України «Про запобігання корупції» вимоги, заборони та обмеження, вчинене особою, зазначеною у частині першій статті 3 цього Закону, за яке законом встановлено кримінальну, адміністративну, дисциплінарну та/або цивільно-правову відповідальність;

приватний інтерес – будь-який майновий чи немайновий інтерес особи, у тому числі зумовлений особистими, сімейними, дружніми чи іншими позаслужбовими стосунками з фізичними чи юридичними особами, у тому числі такими, що виникають у зв'язку з членством або діяльністю в громадських, політичних, релігійних чи інших організаціях;

реальний конфлікт інтересів – суперечність між приватним інтересом особи та її службовими чи представницькими повноваженнями, що впливає на об'єктивність чи неупередженість прийняття рішень або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень;

сертифікат незалежності – підписане членом Рахункової палати, посадовою особою апарату Рахункової палати, експертом / іншим аудитором, залученим до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), повідомлення щодо наявності/відсутності в неї приватного інтересу у сфері проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), який може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень або на вчинення чи невчинення дій під час виконання своїх повноважень.

2. Зміст та форма сертифіката незалежності

2.1. Сертифікати незалежності складаються за встановленою формою (додатки 1–3):

членом Рахункової палати, відповідальним за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

посадовими особами апарату Рахункової палати, залученими до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

експертами/іншими аудиторами в разі їх залучення до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Залучені експерти/інші аудитори заповнюють та підписують сертифікат незалежності на умовах, визначених цим Порядком.

2.2. Залежно від особи, що заповнює сертифікат незалежності, він містить таку інформацію:

власне ім'я, прізвище члена Рахункової палати, відповідального за здійснення заходу зовнішнього державного фінансового контролю (аудиту);

власне ім'я, прізвище керівника самостійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати¹, якому сертифікат незалежності подається;

власне ім'я, прізвище посадової особи апарату Рахункової палати, яка подає сертифікат незалежності;

власне ім'я, прізвище експерта/іншого аудитора, залученого до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

повну назву заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), щодо можливості участі у якому оцінюється наявність або відсутність приватного інтересу;

відомості про наявність або відсутність у особи апарату Рахункової палати приватного інтересу у сфері проведення відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

У разі наявності приватного інтересу зазначається суть приватного інтересу, стисло викладаються обставини, за яких може виникнути реальний/потенційний конфлікт інтересів (наприклад, посадова особа апарату Рахункової палати, яку планується включити до контрольної групи, працювала на об'єкті контролю у період, що перевіряється, або у такого працівника в керівному складі об'єкта контролю є близька особа тощо), а також можливий вплив такого конфлікту інтересів на виконання обов'язків при здійсненні заходу.

З метою більш детального обґрунтування суті приватного інтересу та обставин, за яких може виникнути реальний/потенційний конфлікт інтересів, а також можливого впливу такого конфлікту інтересів на виконання обов'язків при здійсненні відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) можливе надання необхідної інформації, оформленої у вигляді відповідних додатків до сертифіката незалежності.

2.3. Достовірність зазначених у сертифікаті незалежності даних підтверджується шляхом накладення електронного підпису особи, яка його склала, із зазначенням дати складання.

3. Порядок складання сертифікату незалежності

3.1. Заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) здійснюються згідно з Планом роботи Рахункової палати на відповідний рік або рішенням Рахункової палати про проведення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) відповідно до затвердженого

¹ Керівник департаменту/територіального підрозділу, відповідального за організацію та здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), і керівник департаменту/територіального підрозділу, залученого до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

функціонального розподілу сфер діяльності самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати.

3.2. На підставі Плану роботи Рахункової палати або рішення Рахункової палати про проведення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) член Рахункової палати, відповідальний за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), безпосередньо перед наданням відповідному самостійному структурному підрозділу апарату Рахункової палати Доручення для виконання повноважень члена Рахункової палати та забезпечення здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) (далі – Доручення для виконання повноважень члена Рахункової палати) і з метою забезпечення незалежності, об'єктивності та неупередженості виконання своїх повноважень при здійсненні заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) особисто складає і підписує сертифікат незалежності шляхом накладення електронного підпису.

3.3. Для забезпечення здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності чи аудиту відповідності керівник самостійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати протягом 10 робочих днів після дня отримання Доручення для виконання повноважень члена Рахункової палати розробляє проєкт Загальної стратегії аудиту, включаючи пропозиції щодо кандидатури керівника контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та щодо персонального складу такої контрольної групи (зокрема і щодо керівника та персонального складу контрольної групи на об'єкті контролю).

Посадові особи самостійних структурних підрозділів, запропоновані керівником самостійного структурного підрозділу для включення до складу контрольних груп, заповнюють та підписують сертифікати незалежності шляхом накладення електронного підпису на етапі розроблення проєкту Загальної стратегії заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

3.4. У разі внесення змін до вже затвердженої членом Рахункової палати Загальної стратегії аудиту, зокрема щодо персонального складу контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), керівник контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) готує відповідний проєкт змін до Загальної стратегії аудиту з відповідним обґрунтуванням і за необхідності забезпечує заповнення і підписання сертифікатів незалежності новими членами контрольної групи шляхом накладення електронного підпису.

3.5. Під час здійснення інших заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), передбачених Планом роботи Рахункової палати на відповідний рік, керівник самостійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати з урахуванням інформації, отриманої за час попереднього вивчення об'єктів і предмета заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), забезпечує отримання від усіх посадових осіб відповідного структурного підрозділу апарату Рахункової палати

сертифікатів незалежності шляхом надання доручення з обов'язковим встановленням терміну його виконання.

3.6. Посадова особа апарату Рахункової палати особисто заповнює та подає сертифікат незалежності в термін, установлений керівником самотійного структурного підрозділу.

3.7. За ненадання або надання недостовірної інформації щодо наявності потенційного або реального конфлікту інтересів під час складання сертифіката незалежності особа, яка його заповнює, несе відповідальність, передбачену законодавством.

3.8. Посадовим особам апарату Рахункової палати, які не подали сертифіката незалежності, забороняється вчинення будь-яких дій у межах здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

3.9. Керівник самотійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати при підготовці для надання члену Рахункової палати пропозицій щодо персонального складу контрольної групи обов'язково аналізує інформацію, надану посадовими особами апарату Рахункової палати у заповнених ними сертифікатах незалежності, з метою виявлення потенційного або реального конфлікту інтересів.

До складу контрольної групи не може бути включена посадова особа апарату Рахункової палати, яка не склала сертифіката незалежності.

3.10. Сертифікати незалежності посадових осіб апарату Рахункової палати реєструються в електронному журналі реєстрації сертифікатів незалежності в Системі електронного документообігу «Megapolis.DocNet» (далі – СЕД) самотійним структурним підрозділом апарату Рахункової палати, працівником якого є посадова особа.

Сертифікати незалежності, підписані членом Рахункової палати та експертами/іншими аудиторами, залученими до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), реєструються в електронному журналі реєстрації сертифікатів незалежності в СЕД департаментом/територіальним підрозділом, відповідальним за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Реєстраційний номер сертифіката незалежності складається з:

індексу самотійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати;

номера справи для електронного журналу реєстрації сертифікатів незалежності згідно з номенклатурою справ, визначеного для всіх департаментів/територіальних підрозділів, основною діяльністю яких є здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту);

відповідного порядкового номера реєстрації сертифіката незалежності.

3.11. Оригінали сертифікатів незалежності включаються керівником контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) до аудиторського файлу.

4. Прийняття рішень у разі виявлення обставин, що вказують на потенційний або реальний конфлікт інтересів

4.1. У разі наявності у члена Рахункової палати, відповідального за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), реального або потенційного конфлікту інтересів він повинен вжити заходів щодо запобігання конфлікту інтересів та його врегулювання в порядку, визначеному Законом України «Про запобігання корупції».

4.2. Якщо за результатами розгляду сертифікатів незалежності, поданих посадовими особами апарату Рахункової палати та/або експертами/іншими аудиторами, залученими до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), встановлено наявність приватних інтересів у сфері проведення цього контрольного заходу, керівник самостійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати інформує про це Секретаря Рахункової палати – керівника апарату та члена Рахункової палати, відповідального за здійснення відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

4.3. Наявність зафіксованих у сертифікаті незалежності приватних інтересів, які можуть вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття посадовою особою апарату Рахункової палати та/або експертами/іншими аудиторами, залученими до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), рішень або на вчинення/невчинення дій під час виконання своїх повноважень, є обставиною, що перешкоджає такій особі брати участь у здійсненні заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), зокрема й брати участь в підготовці програми такого заходу, входити до складу контрольної групи Рахункової палати, а також здійснювати підготовку проєкту звіту за результатами цього заходу.

4.4. У разі виявлення посадовою особою апарату Рахункової палати та/або експертом/іншим аудитором, залученим до здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), обставин, що вказують на потенційний або реальний конфлікт інтересів, під час здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) ними вживаються заходи, передбачені Законом України «Про запобігання корупції».

Додаток 1
до Порядку складання сертифікатів
незалежності (пункт 2.1)
Зразок

Сертифікат незалежності

№ _____ від _____¹

Члена Рахункової палати

*(вказується Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ
члена Рахункової палати)*

Повідомлення щодо наявності/відсутності у члена Рахункової палати приватного інтересу у сфері проведення

(вказується повна назва заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту))

(вказується наявність або відсутність приватного інтересу; у разі наявності приватного інтересу: суть приватного інтересу; стисло викладені обставини, за якими може виникнути реальний/потенційний конфлікт інтересів; можливий вплив конфлікту інтересів на виконання членом Рахункової палати повноважень при здійсненні заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту))

Додатки:

(дата)

*(підпис члена Рахункової палати, яким складено
повідомлення)*

¹ Реєструється в електронному журналі реєстрації сертифікатів незалежності в Системі електронного документообігу «Megapolis.DocNet» департаментом/територіальним підрозділом, відповідальним за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Додаток 2
до Порядку складання сертифікатів
незалежності (пункт 2.1)
Зразок

Сертифікат незалежності

№ _____ від _____¹

*(вказується посада, Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ керівника
самостійного структурного підрозділу апарату
Рахункової палати, якому надається повідомлення²)*

*(вказуються відомості посадової особи:
Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ, посада, назва
самостійного структурного підрозділу апарату
Рахункової палати)*

Повідомлення щодо наявності/відсутності у посадової особи апарату Рахункової палати приватного інтересу у сфері проведення

(азначається повна назва заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту))

*(вказується наявність або відсутність приватного інтересу; у разі наявності приватного інтересу: суть
приватного інтересу; стисло викладені обставини, за якими може виникнути реальний/потенційний конфлікт
інтересів; можливий вплив конфлікту інтересів на виконання посадовою особою апарату Рахункової палати
повноважень при здійсненні контрольних заходів)*

Додатки:

_____ (дата)

_____ (підпис посадової особи, яка повідомляє)

¹ Реєструється в електронному журналі реєстрації сертифікатів незалежності у Системі електронного документообігу «Megapolis.DocNet» самостійним структурним підрозділом апарату Рахункової палати, працівником якого є посадова особа.

² У разі складання сертифіката незалежності керівником самостійного структурного підрозділу апарату Рахункової палати вказується Секретар Рахункової палати – керівник апарату.

Додаток 3
до Порядку складання сертифікатів
незалежності (пункт 2.1)
Зразок

Сертифікат незалежності

№ _____ від _____¹

(вказується Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ експерта / іншого
аудитора)

Повідомлення щодо наявності/відсутності у експерта/іншого аудитора приватного інтересу у сфері проведення

(зазначається повна назва заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту))

(вказується наявність або відсутність приватного інтересу; у разі наявності приватного інтересу: суть приватного інтересу; стисло викладені обставини, за якими може виникнути реальний/потенційний конфлікт інтересів; можливий вплив конфлікту інтересів на виконання завдань, визначених умовами договору)

Додатки:

(дата)

(підпис експерта/іншого аудитора, яким
складено повідомлення)

¹ Реєструється в електронному журналі реєстрації сертифікатів незалежності в Системі електронного документообігу «Megapolis.DocNet» департаментом/територіальним підрозділом, відповідальним за здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).