*ЗАТВЕРДЖЕНО*

*Рішення виконкому міської ради*

*16.06.2021 №287*

### *Регламент*

### *проведення незалежного комплексного ІТ-аудиту виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста*

### *І. Загальні положення*

1.1. Регламент проведення незалежного комплексного ІТ-аудиту виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста (надалі − Регламент) розроблений з метою створення належних умов для проведення ІТ-аудиту програмного забезпечення (інформаційних систем (сервісів), баз даних та інших нематеріальних електронних активів) та апаратного забезпечення (мережевих зв’язків) виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста.

1.2. Регламент визначає організаційні заходи проведення незалежного ІТ-аудиту програмного (інформаційних систем (сервісів), баз даних та інших нематеріальних електронних активів) та апаратного забезпечення (мережевих зв’язків) виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста.

1.3. Визначення термінів, що вживаються в Регламенті:

1.3.1 аудит − це незалежний аудит, що полягає в перевірці та аналізі програмного (інформаційних систем (сервісів), баз даних та інших нематеріальних електронних активів) та апаратного забезпечення (мережевих зв’язків) у виконавчих органах міської ради, підприємствах, установах, організаціях, закладах комунальної власності міста (надалі − аудит);

1.3.2 замовник аудиту − Комунальне підприємство «Центр електронних платежів» Криворізької міської ради, що згідно із законодавством має право замовляти аудиторські послуги та відповідно до рішення міської ради від 26.05.2021 №489 визначене замовником на придбання послуг з проведення зовнішнього незалежного комплексного ІТ-аудиту виконавчих органів міської ради, комунальних підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста;

1.3.3 суб'єкт аудиторської діяльності − [аудиторська фірма](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0_%D1%84%D1%96%D1%80%D0%BC%D0%B0) або [аудитор](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80), що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа-підприємець або провадить незалежну професійну діяльність, набув пра-ва на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передба-чених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяль-ність», включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності;

1.3.4 керівник аудиту − представник суб'єкта аудиторської діяльності, призначений ним для здійснення керівництва при проведенні аудиту;

1.3.5 об’єкт аудиту − програмне (інформаційні системи (сервіси), бази даних та інші нематеріальні електронні активи) та апаратне забезпечення (мережеві зв’язки) відділів, управлінь, інших виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста;

1.3.6 учасник аудиту − керівник та/або уповноважений представник, працівники відділів, управлінь, інших виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста, призначені (залучені) при проведенні аудиту з метою надання суб'єкту аудиторської діяльності необхідних матеріалів, даних та іншої інформації;

1.3.7 інформаційна система − автоматизована електронна система, комп'ютерна мережа або система зв’язку (система обробки даних засобами накопичення, зберігання, оновлення, їх пошуку й відображення);

1.3.8 сервіси − нематеріальні активи, що стосуються послуг, від яких залежать інформаційні системи:

1.3.8.1 обчислювальні послуги, що надано органом місцевого самоврядування на аутсорсинг;

1.3.8.2 послуги електронної взаємодії;

1.3.8.3 послуги зв’язку − голосова комунікація, передача даних, послуги з доданою вартістю, широкосмугова мережа тощо;

1.3.8.4 послуги з охорони навколишнього середовища − охолодження, електроживлення, освітлення тощо;

1.3.9 база даних − інформація, що зберігається в реєстрах, каталогах, регі-страх тощо щодо виконання функцій виконавчими органами міської ради, під-приємствами, установами, організаціями, закладами комунальної власності міста;

1.3.10 інші нематеріальні активи − інтелектуальна власність, що належить суб’єкту владних повноважень, зареєстровані знаки тощо;

1.3.11 цифрова інфраструктура − комплекс технологій, серверного облад-нання, вебсайтів, програмних продуктів та засобів їх захисту, що забезпечують обчислювальні, телекомунікаційні та мережеві можливості на цифровій основі;

1.3.12 апаратне забезпечення − матеріальні активи, що стосуються обладнання, яке перебуває у володінні виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста та використовується для управління інформаційними системами:

1.3.12.1 комп’ютерне обладнання − мейнфрейми, сервери, настільні та переносні комп’ютери тощо;

1.3.12.2 комунікаційне обладнання − модеми, маршрутизатори, електрон-ні АТС тощо;

1.3.12.3 носії інформації − магнітні стрічки, диски, DAT тощо;

1.3.13 терміни «аудитор», «аудиторська діяльність» та інші вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності, а також Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі − Міжнародні стандарти аудиту);

1.4. Основні завдання аудиту:

1.4.1 проведення дослідження та аналізу:

1.4.1.1 цифрової інфраструктури, у тому числі програмного (інформацій-них систем (сервісів), баз даних та інших нематеріальних електронних активів) та апаратного забезпечення (мережевих зв’язків), стану їх забезпечення надійності в частині інформаційних технологій (систем, процесів), зокрема щодо конфіденційності, цілісності, доступності (безперервності), ідентифікації загроз, запобігання та управління ризиками, наявних у виконавчих органах міської ради, підприємствах, установах, організаціях, закладах комунальної власності міста;

1.4.1.2 правильності відображення цифрової інфраструктури, електронних інформаційних систем, баз даних, програмних продуктів та апаратної частини в бухгалтерському обліку;

1.4.2 розробка звіту та пропозицій щодо подальшого розвитку цифрової інфраструктури, у тому числі програмного (інформаційних систем (сервісів), баз даних та інших нематеріальних електронних активів) та апаратного забезпечення (мережевих зв’язків).

***ІІ. Організаційні заходи з проведення аудиту***

2.1. Процес аудиту складається з таких етапів:

2.1.1 планування та організація проведення аудиту;

2.1.2 отримання інформації в електронному вигляді від учасників аудиту;

2.1.3 формування та оформлення попередніх результатів отриманої інформації;

2.1.4 аналіз результатів;

2.1.5 обстеження даних та опрацювання інформації (матеріалів), наданих учасниками аудиту (за необхідності);

2.1.6 формування та надання аудиторського звіту замовнику за результатами проведеної перевірки, оформленого відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону;

2.1.7 подання зведених результатів аудиторської перевірки на розгляд виконкому міської ради;

2.1.8 підготовка пропозицій щодо подальшого розвитку функціонування цифрової інфраструктури, у тому числі програмного (інформаційних систем (сервісів), баз даних та інших нематеріальних електронних активів) та апаратного забезпечення (мережевих зв’язків).

2.2. Методи й способи планування та організації аудиту, дослідження, що використовуються на кожному етапі проведення аудиту, оформлення матеріалів аудиту, механізм та підходи до організації, здійснення збору інформації визначаються керівником аудиту.

2.3. Аудит у формі анкетування (інтерв’ювання) проводиться шляхом збо-ру інформації, що надається керівником аудиту або уповноваженою ним особою.

2.4. У разі потреби, проводиться виїзний аудит та/або збір інформації за місцезнаходженням об’єкта аудиту, про що повідомляється керівнику виконавчого органу міської ради, підприємства, установи, організації, закладу комунальної власності міста, де проводиться аудит.

2.5. Суб'єкти аудиторської діяльності мають право:

2.5.1 ознайомлюватися з матеріалами, цифровою інфраструктурою, електронними інформаційними системами, документами, необхідними для проведення аудиту;

2.5.2 отримувати копії документів, необхідних для проведення аудиту.

2.6. Суб'єкти аудиторської діяльності повинні:

2.6.1 керуватися в роботі виключно вимогами чинного законодавства та Регламентом;

2.6.2 об’єктивно та неупереджено здійснювати аудит;

2.6.3 об’єктивно відображати результати проведеного аудиту;

2.6.4 провадити діяльність відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

2.7. Права та обов’язки учасника аудиту.

2.7.1. Учасник аудиту має право ознайомлюватися з результатами аудиту.

2.7.2. Учасник аудиту повинен:

2.7.2.1 сприяти проведенню аудиту;

2.7.2.2 надавати матеріали, інші документи, інформацію, копії документів, необхідні для проведення аудиту.

2.8. Працівники виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста несуть відповідальність за підготовку матеріалів, потрібних для проведення аудиту.

2.9. Доступ до службової інформації при проведенні аудиту надається в порядку, визначеному чинним законодавством України, Інструкцією про порядок ведення обліку, зберігання, використання й знищення документів та інших матеріальних носіїв, що містять службову інформацію, у виконкомі Криворізької міської ради, затвердженою рішенням виконкому міської ради від 11.04.2018 №198.

2.10. Працівники виконавчих органів міської ради, підприємств, установ, організацій, закладів комунальної власності міста зобов'язані створити для ауди-тора належні умови з метою якісного надання аудиторських послуг відповідно до вимог чинного законодавства України, Міжнародних стандартів аудиту.

2.11. Учасник аудиту при проведенні виїзного аудиту забезпечує представнику суб'єкта аудиторської діяльності місце для роботи, можливість користування службовим зв’язком, комп’ютерною, розмножувальною та іншою технікою, доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його діяльності, подання матеріалів, інформації, документів, необхідних для проведення аудиту.

2.12. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможливлюють) проведенню аудиту (недопущення аудиторів, ненадання необхідних для перевірки документів, наявність інших причин) та/або збору інформації, суб'єкт аудиторської діяльності складає та підписує у двох примірниках акт про неможливість проведення аудиту та, за необхідності, долучає примірник акта до матеріалів аудиту.

2.13. Керівник замовника аудиту подає зведені результати аудиторської перевірки (звіт незалежного аудитора) на розгляд виконкому міської ради.

***Керуюча справами виконкому Тетяна Мала***