



# Зовнішня взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту



---

**»» Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту**



# ЗМІСТ

01

**взаємовідносини підрозділу внутрішнього аудиту з Мінфіном**

02

**взаємодія з іншими зовнішніми зацікавленими сторонами**





# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Міністерством фінансів України



**1** Надсилання копій затверджених стратегічного та операційного планів (зведених планів) та змін до них *(протягом 10 робочих днів з дати їх затвердження)*

**2** Надання звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту (зведених звітів) – щороку до 1 лютого

**3** Участь у навчальних заходах і пілотних проектах, які організовуються і проводяться Мінфіном

**4** Надання інформації про результати внутрішнього аудиту та інших відомостей, що стосуються його здійснення *(протягом 10 робочих днів)*

**5** Надання документів і матеріалів для проведення зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту



# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту із зовнішніми контролюючими органами

## Рахункова палата

Рахункова палата здійснює фінансовий аудит та аудит ефективності щодо стану внутрішнього контролю розпорядників коштів державного бюджету

*(стаття 7 Закону України «Про Рахункову палату»)*



## Державна аудиторська служба України

Держаудитслужба здійснює контроль за станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів.

*(стаття 113 Бюджетного кодексу України)*

За результатами здійснення державного фінансового контролю щокварталу інформує Мінфін про стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.



# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими державними органами, у тому числі з правоохоронними органами

НАЦІОНАЛЬНІ

СТАНДАРТИ

МІЖНАРОДНІ

## 10. Стандарт 14 «Надання інформації про результати внутрішнього аудиту»

1. У разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів підрозділ внутрішнього аудиту за дорученням керівника установи надає інформацію про результати внутрішнього аудиту з дотриманням вимог законодавства.
2. За рішенням керівника установи керівник підрозділу внутрішнього аудиту або іншого структурного підрозділу установи забезпечує інформування та/або передання до правоохоронних органів матеріалів внутрішнього аудиту, за результатами якого виявлено ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, що призвели до втрат чи збитків.

## 2440 – Поширення результатів

2440.A2 – Якщо інше не передбачено правовими, законодавчими або регулятивними вимогами, керівник внутрішнього аудиту, перед наданням результатів зовнішнім сторонам, повинен:

- ✓ оцінити потенційний ризик для організації;
- ✓ проконсультуватися, відповідно до обставин, із вищим виконавчим керівництвом та/або юрисконсультом організації;
- ✓ контролювати поширення шляхом накладення обмежень на використання результатів.

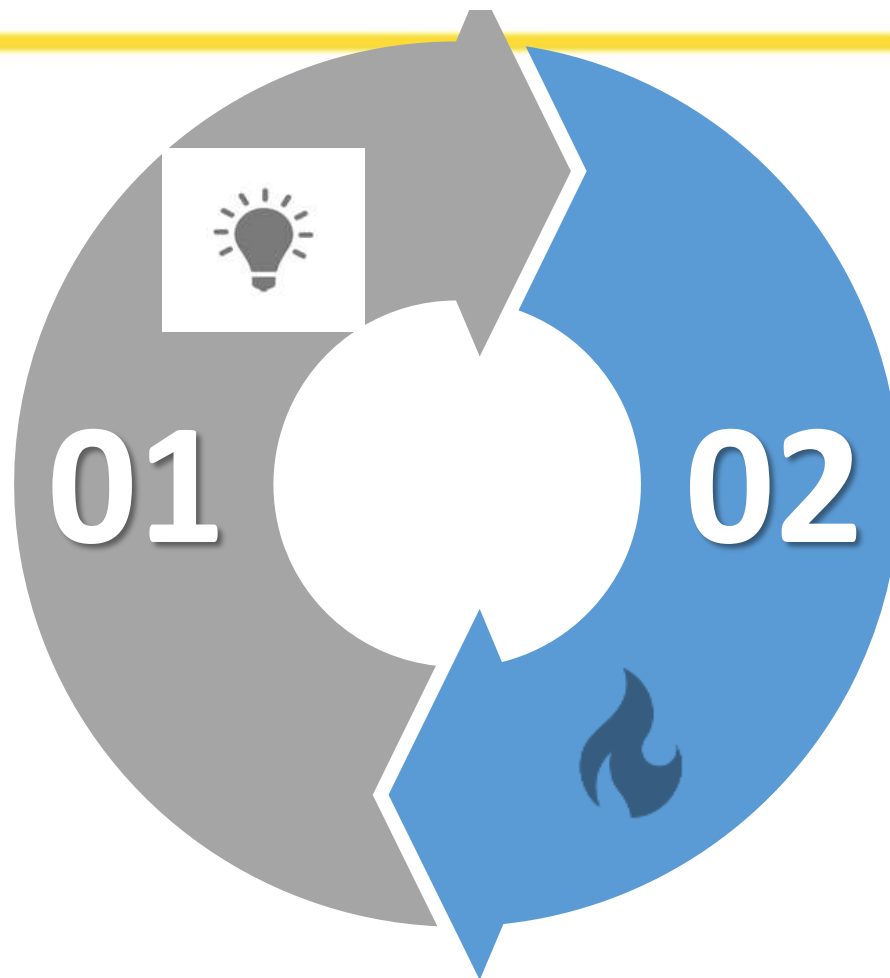


# Внутрішній аудитор відповідальний за:

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні мати достатні знання для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи, у тому числі ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями.

Під час планування та виконання аудиторського завдання працівники підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, враховуючи:

...  
ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам;  
...

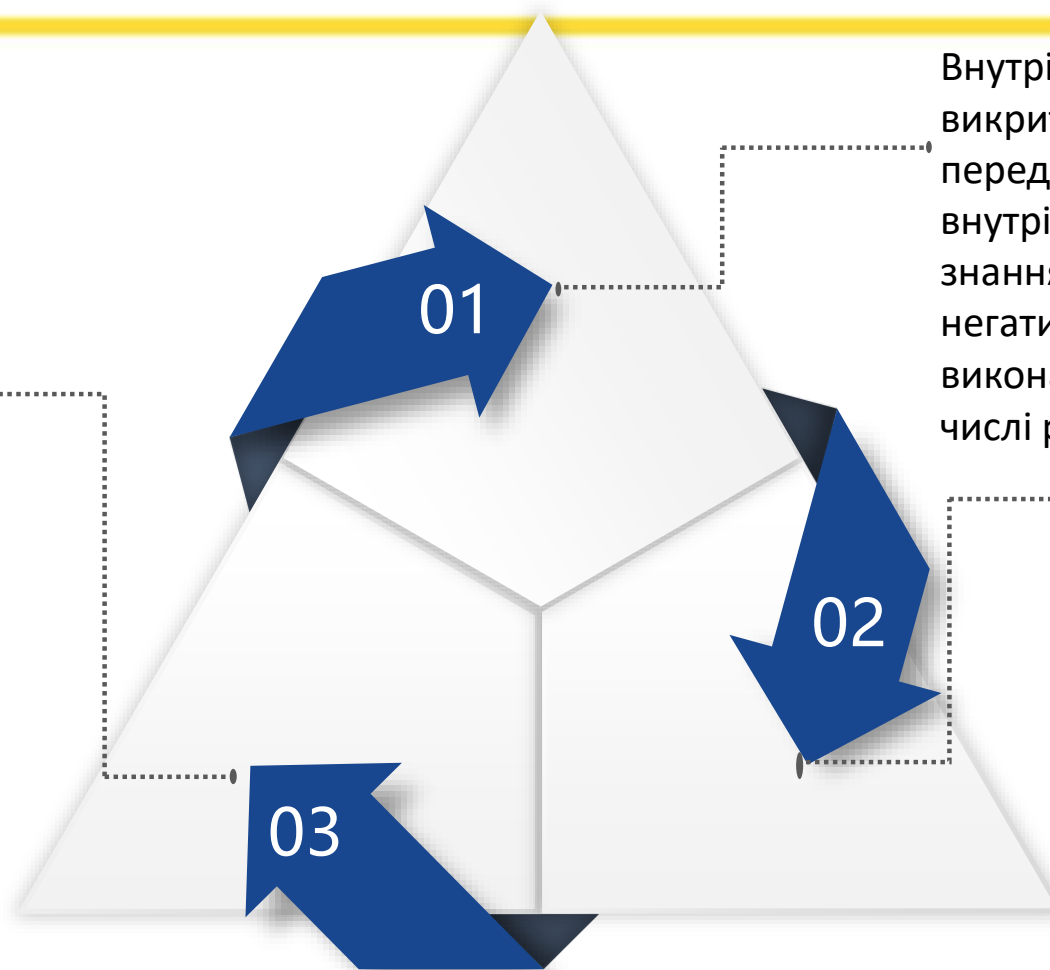


Працівники підрозділу зобов'язані:

невідкладно інформувати керівника державного органу, його територіального органу та бюджетної установи про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;



При здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту внутрішні аудитори мають фокусуватися на оцінці діючої системи заходів контролю з попередження фактів шахрайства, а також на способах управління ризиками шахрайства, а не безпосередньо на розслідуваннях випадків шахрайства.



Внутрішні аудитори не є відповідальними за викриття шахрайства. При цьому Стандартами передбачено, що працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні мати достатні знання для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи, у тому числі ризиків шахрайства.

**Ці знання потрібні працівникам підрозділу внутрішнього аудиту, щоб:**

- ✓ виявляти «червоні прапорці» що можуть свідчити про шахрайство;
- ✓ розуміти характеристики шахрайства та прийоми, які використовуються для з різних шахрайських схем;
- ✓ оцінити ознаки шахрайства та вирішити, чи потрібні подальші дії та чи слід рекомендувати розслідування;
- ✓ оцінити результативність заходів контролю для запобігання чи виявлення шахрайства.





# Повноваження і відповідальність керівництва установи та внутрішнього аудитора у запобіганні фактів шахрайства

Керівник установи відповідальний за побудову ефективної та результативної системи внутрішнього контролю, яка забезпечить відповідність вимог законодавства та відповідно упередить шахрайство, інші порушення.



- ✓ Внутрішній аудитор не несе відповідальність за виявлення та розслідування фактів шахрайства, інших порушень.
- ✓ Внутрішні аудитори мають фокусуватися на оцінці системи внутрішнього контролю, у тому числі наявних заходів контролю, які можуть запобігати фактам шахрайства, а також на способах управління ризиками шахрайства.
- ✓ Внутрішній аудитор повинен оцінити діючу систему заходів контролю та ризики, які система внутрішнього контролю може не виявити або не попередити.





## ЗАПИТИ



### **Взаємодія з громадськими та іншими організаціями**

Надходження запитів щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів та / або копій аудиторських звітів.

Порядком № 1001 передбачено, що підрозділ внутрішнього аудиту подає керівникові державного органу аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень.

Обмежень щодо надання матеріалів внутрішнього аудиту, у тому числі копій аудиторських звітів, іншим організаціям Порядком № 1001 і Стандартами внутрішнього аудиту не встановлено.

Рішення щодо надання чи відмови у наданні запитуваної інформації приймається керівником.

