**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України**

**від 28 вересня 2011 р. № 1001»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проекту акта** |
| **Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»** | |
| 2. Міністрам, керівникам інших центральних органів виконавчої влади з 1 січня 2012 року:  …  4) вжити заходів до запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у планування і здійснення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати.  … | 4) вжити заходів до запобігання неправомірному втручанню третіх осіб у планування **діяльності з внутрішнього аудиту, з**дійснення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати. |
| **Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001** | |
| 3. У державному органі для здійснення внутрішнього аудиту утворюється як самостійний підрозділ - структурний підрозділ внутрішнього аудиту (далі - підрозділ).  Чисельність працівників відповідних підрозділів визначається з урахуванням:  наявності (відсутності) у державному органі територіальних органів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління;  кількості та обсягів фінансування бюджетних програм, які виконуються розпорядниками бюджетних коштів відповідно до покладених на них функцій;  кількості адміністративних послуг;  кількості контрольно-наглядових функцій;  кількості сфер, у яких забезпечується формування та реалізація державної політики;  кількості об’єктів, щодо яких державним органом виконуються функції з управління об’єктами державної власності.  У разі неможливості утворення підрозділу призначається посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту. | *Доповнити новим абзацом такого змісту:*  **необхідного обсягу ресурсів для забезпечення охоплення внутрішнім аудитом визначених об’єктів внутрішнього аудиту за результатами оцінки ризиків.**  *Викласти абзац десятий у такій редакції:*  **У разі неможливості утворення підрозділу в державному органі, гранична чисельність апарату якого не перевищує 50 штатних одиниць, а також у територіальних органах державних органів і бюджетних установах призначається посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.**  *Доповнити новим абзацом такого змісту:*  **Під час подання на погодження Мінфіну затвердженого штатного розпису державного органу (змін до нього), що стосується змін у частині підрозділу, надається обґрунтування щодо таких змін (з урахуванням забезпечення організаційної та функціональної незалежності підрозділу, визначення чисельності працівників підрозділу відповідно до вимог абзаців третього – десятого цього пункту Порядку).** |
| 5. Підрозділ відповідно до покладених на нього завдань:  3) планує, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;  … | 3) планує **діяльність з внутрішнього аудиту**, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій; |
| 6. Внутрішній аудит проводиться згідно із стратегічними та операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту (далі – стратегічний та операційний плани).  Стратегічний план повинен враховувати стратегію державного органу (у разі її наявності) та визначати завдання і результати, яких підрозділ повинен досягнути протягом наступних трьох років.  Операційний план складається на календарний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану.  Стратегічний та операційний плани формуються підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків та затверджуються керівником державного органу, його територіального органу, бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.  Зміни до стратегічного та операційного планів вносяться в порядку їх затвердження не пізніше завершення планового періоду.  У разі створення підрозділів у територіальних органах та бюджетних установах державного органу складаються зведені стратегічний та операційний плани (далі – зведені плани) діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах, які формуються підрозділом та затверджуються керівником державного органу.  Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання стратегічного та операційного планів керівникові підрозділу державного органу для подальшого формування зведених планів і подання їх керівникові державного органу на затвердження в установлений ним строк.  Стратегічний та операційний плани (зведені плани) та зміни до них оприлюднюються на офіційному веб-сайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.  Копії затверджених стратегічних та операційних планів (зведених планів) та змін до них надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження. | *Викласти пункт 6 у такій редакції:*  6. Внутрішній аудит проводиться згідно із планом діяльності з внутрішнього аудиту (далі – план).  План має визначати пріоритети та результати діяльності підрозділу на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. У плані щорічно визначаються завдання підрозділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу на відповідний трирічний період.  План формується підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків та затверджується керівником державного органу, його територіального органу, бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.  Внесення змін до плану здійснюється у тому ж порядку, що і його затвердження, не пізніше завершення планового періоду.  У разі створення підрозділів у територіальних органах та бюджетних установах державного органу складається зведений план діяльності з внутрішнього аудиту (далі – зведений план) у державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах, який формується підрозділом та затверджується керівником державного органу.  Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання плану керівнику підрозділу державного органу для подальшого формування зведеного плану і подання його керівнику державного органу на затвердження в установлений ним строк.  План (зведений план) та зміни до нього оприлюднюються на офіційному вебсайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.  Копії затвердженого плану (зведеного плану) та зміни до нього з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення таких змін надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження |
| 10. Керівник підрозділу забезпечує:  1) планування, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;  … | 1) планування **діяльності з внутрішнього аудиту**, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту; |
|  | *Доповнити новим пунктом такого змісту:*  **10-1. Підтвердження рівня професійної компетентності працівників підрозділу, їх знань і навичок, необхідних для виконання обов’язків за посадою, здійснюється шляхом проходження сертифікації.**  **Сертифікація передбачає складання працівником підрозділу кваліфікаційного іспиту. За результатами успішного складання кваліфікаційного іспиту працівнику підрозділу видається сертифікат.**  **Порядок проходження сертифікації та форма сертифіката встановлюються Мінфіном.**  **Проходження сертифікації та отримання сертифіката є обов’язковим для:**  **керівника та заступників керівника підрозділу державного органу та його територіальних органів;**  **керівників та заступників керівників структурних підрозділів у складі підрозділу державного органу та його територіальних органів;**  **посадових осіб державного органу та його територіальних органів, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту відповідно до абзацу одинадцятого пункту 3 цього Порядку.** |
| 12. Працівники підрозділу мають право:  …  2) проводити анкетування, опитування та інтерв’ювання працівників державного органу, його територіального органу, підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління державного органу, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);  … | 2) проводити **опитування (шляхом інтерв’ювання та / або анкетування)** працівників державного органу, його територіального органу, підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління державного органу, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою); |
| 15. Керівник державного органу, його територіального органу та бюджетної установи для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту забезпечує:  …  2) комплектування підрозділу з урахуванням вимог, установлених цим Порядком, добір кадрів відповідної кваліфікації з високими діловими, професійними та моральними якостями, систематичне підвищення їх кваліфікації та навчання;  … | 2) комплектування підрозділу з урахуванням вимог, установлених цим Порядком, добір кадрів відповідної кваліфікації з високими діловими, професійними та моральними якостями, систематичне підвищення їх кваліфікації та навчання**, у тому числі для проходження сертифікації**; |
| 15-1. Для проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов’язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення в державному органі може утворюватися аудиторський комітет як консультативно-дорадчий орган.  …  Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше **десяти** років та бездоганну ділову репутацію. | Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше **п’яти** років та бездоганну ділову репутацію. |
| 18. Мінфін проводить оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту державного органу, його територіального органу та бюджетної установи не частіше одного разу на три роки у порядку, встановленому Мінфіном. Зазначена оцінка проводиться у формі дослідження.  Предметом оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту є планування, організація та здійснення такого аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його здійснення, дотримання посадовими особами підрозділів вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань. | Предметом оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту є планування **діяльності з внутрішнього аудиту**, організація та здійснення **внутрішнього** аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його здійснення, дотримання посадовими особами підрозділів вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В. о. Міністра** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | **Денис УЛЮТІН** |