ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 року № \_\_\_\_

**ЗМІНИ**

**до форми звітності № 1-ДВА “Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту” та Інструкції про складання та подання форми звітності № 1-ДВА “Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту”, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27 березня 2014 року № 347, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 квітня 2014 року за**

**№ 410/25187 (у редакції наказу Міністерства фінансів України**

**від 31 липня 2019 року № 329)**

1. У формі звітності № 1-ДВА “Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту”:
2. у главі 1 розділу І:

у графі 1 назву показника “2.2. Фактична чисельність працівників” доповнити словами “, з них:”;

після показника “2.2. Фактична чисельність працівників” (рядок 2200) доповнити новим показником такого змісту:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.2.1. Чисельність сертифікованих працівників | 2210 |  |  |  |  |

;

показник “6. Кількість об’єктів внутрішнього аудиту” (рядок 6000) замінити показниками такого змісту:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6. Інформація про об’єкти внутрішнього аудиту, включені до бази даних: |  | х | х | х | х |
| 6.1 Кількість об’єктів внутрішнього аудиту | 6100 |  |  |  |  |
| 6.2. Кількість структурних підрозділів апарату та підприємств, установ і організацій, які належать до сфери управління | 6200 |  |  |  |  |

;

1. у главі 2 розділу ІІ:

показник “ІІІ. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:” (рядок 2300) замінити показниками такого змісту:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ІІІ. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем** |  | х | х | х | х |
| **3.1. Усунуто недоліків/проблем, виявлених за результатами завершених у звітному періоді внутрішніх аудитів (всього), з них щодо:** | 2300 |  | х |  | х |

;

у графі 1 цифри “3.1.”, “3.2.”, “3.3.”, “3.4.”, “3.5.”, “3.6.”, “3.7.”, “3.8.” та “3.9.” замінити цифрами “3.1.1.”, “3.1.2.”, “3.1.3.”, “3.1.4.”, “3.1.5.”, “3.1.6.”, “3.1.7.”, “3.1.8.” та “3.1.9.” відповідно;

після показника “3.1.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності” (рядок 2390) доповнити новим показником такого змісту:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.2. **Усунуто недоліків/проблем, виявлених** у попередніх періодах | 2301 |  | х |  | х |

;

1. у розділі IІІ:

у графі 1 назву показника “ІІ. Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах” доповнити словами “(всього), з них:”;

після показника “ІІ. Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах (всього), з них:” (рядок 2000) доповнити новим показником такого змісту:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2.1. Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність** | 2100 |  |  |

.

1. В Інструкції про складання та подання форми звітності № 1-ДВА “Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту”:
2. у загальних положеннях:

пункт 4 після абзацу другого доповнити новим абзацом такого змісту:

“З метою встановлення єдиних підходів до заповнення звітності, спрощення процесу складання звіту та зменшення ризиків допущення помилок під час його заповнення Мінфін розробляє шаблон форми звіту у форматі Excel, який доводиться до державних органів та розміщується на офіційному вебсайті Мінфіну.”.

У зв’язку з цим абзац третій вважати абзацом четвертим відповідно;

в абзаці другому пункту 7 слова “кількість об’єктів внутрішнього аудиту в системі державного органу, інформація про” замінити словами “об’єкти внутрішнього аудиту, включені до бази даних,”;

пункт 8 після слів “ставиться прочерк” доповнити словами “(наприклад, відсутність підрозділів внутрішнього аудиту в територіальних органах та/або бюджетних установах тощо); у разі коли показник має нульове значення, під час заповнення поля відповідного показника проставляється нуль (наприклад, у разі повного невиконання запланованих у плані заходів тощо)”;

пункт 8 доповнити другим абзацом такого змісту:

“У пояснювальній записці до звіту (зведеного звіту) заповнюються всі розділи та пункти, визначені її структурою (із збереженням визначеної додатком до цієї Інструкції нумерації). У разі відсутності того чи іншого показника або інформації, що передбачені структурою пояснювальної записки, про це зазначається у відповідному її пункті.”;

1. у главі 1 розділу І:

абзац четвертий після слів “працівників (рядок 2200)” доповнити словами
“, а також чисельність працівників, які мають сертифікат внутрішнього аудитора, виданий Міністерством фінансів та/або міжнародним Інститутом Внутрішніх Аудиторів (ІІА) (рядок 2210)”;

абзац шостий після цифр “2200” доповнити цифрами “, 2210”;

абзац сьомий після слів “таких функцій” доповнити словами “(окрім фактів проведення/участі у проведенні комісійних перевірок, службових розслідувань, інших контрольних заходів, не пов’язаних із внутрішнім аудитом, у яких брали участь працівники підрозділів ВА протягом звітного періоду, які включаються до рядка 5200)”;

абзац десятий замінити двома абзацами такого змісту:

“Інформація про об’єкти внутрішнього аудиту, включені до бази даних протягом звітного періоду, зокрема, кількість об’єктів внутрішнього аудиту відображається у рядку 6100, кількість структурних підрозділів апарату державного органу та його територіальних органів, а також кількість таких територіальних органів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління, – у рядку 6200.

У графі 3 відображається загальна кількість об’єктів внутрішнього аудиту (рядок 6100), структурних підрозділів апарату державного органу та його територіальних органів, а також кількість таких територіальних органів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління (рядок 6200) за системою державного органу, а у графі 4 – відповідна кількість в апараті державного органу.”.

У зв’язку з цим абзаци одинадцятий і дванадцятий вважати абзацами дванадцятим і тринадцятим відповідно;

в абзаці дванадцятому слова “, а також кількість об’єктів внутрішнього аудиту (рядок 6000)” виключити, а цифри “6000” замінити цифрами “6200”;

1. у главі 2 розділу І:

абзац перший після слів “(зведеного плану)” доповнити словами “протягом звітного періоду”;

абзац другий після слів “системою державного органу” доповнити словами “на звітний період”;

абзац сьомий після слів “використаний на їх проведення” доповнити словами “за звітний період”, а слова “на відповідний” замінити словами “на звітний”;

абзац восьмий та одинадцятий після слів “кількості запланованих” доповнити словами “у плані (зведеному плані)”;

в абзаці дев’ятому – одинадцятому слова “на відповідний” замінити словами “на звітний”;

абзац п’ятнадцятий після слів “їх виконання” доповнити словами “стисло в текстовому вигляді за формою, наведеною в таблиці 1.1 пояснювальної записки”, а слова “(у разі їх визначення)” виключити;

1. у розділі ІІ:

у главі 1:

після абзацу четвертого доповнити новим абзацом такого змісту:

“До показників проведених внутрішніх аудитів (рядки 1100 – 1120) включаються дані щодо завершених упродовж звітного періоду аудиторських досліджень (у тому числі розпочатих в попередньому звітному періоді), за якими складено та оформлено в установленому порядку офіційні документи (аудиторські звіти).”.

У зв’язку з цим абзаци п’ятий – десятий вважати абзацами шостим – одинадцятим відповідно;

після абзацу одинадцятого доповнити новим абзацом такого змісту:

“Інформація, внесена до показників рядка 1300, має відповідати інформації показників рядка 1100.”.

У зв’язку з цим абзаци дванадцятий – чотирнадцятий вважати абзацами тринадцятим – п’ятнадцятим відповідно;

у главі 2:

після абзацу п’ятнадцятого доповнити новим абзацом такого змісту:

“Загальна кількість усунутих у звітному періоді недоліків/проблем, що були виявлені у попередніх періодах, відображається у рядку 2301.”.

У зв’язку з цим абзаци шістнадцятий – тридцять восьмий вважати абзацами сімнадцятим – тридцять дев’ятим відповідно;

в абзаці сімнадцятому цифри “2390” замінити цифрами “2301”, а слова “та зазначених у рядках 2200 – 2290 відповідно” виключити;

абзац тридцять сьомий після слів “а також” доповнити словами “підстави їх проведення (доручення, звернення тощо із відповідним обґрунтуванням) та”;

після абзацу тридцять сьомого доповнити новим абзацом такого змісту:

“інформація про теми планових внутрішніх аудитів, розпочатих і не завершених на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення за звітний період;”.

У зв’язку з цим абзаци тридцять восьмий і тридцять дев’ятий вважати абзацами тридцять дев’ятим і сороковим відповідно;

1. у розділі ІІІ:

в абзаці десятому слово “Кількість” замінити словами “Загальна кількість”;

після абзацу десятого доповнити новим абзацом такого змісту:

“У рядку 2100 відображається загальна кількість виконаних протягом звітного періоду рекомендацій, за якими забезпечено результативність їх впровадження, які було надано підрозділами ВА системи державного органу в попередніх звітних періодах.”.

У зв’язку з цим абзаци одинадцятий – шістнадцятий вважати абзацами дванадцятим – сімнадцятим відповідно;

в абзацах дванадцятому та чотирнадцятому цифри “2000” замінити цифрами “2100”;

в абзаці сімнадцятому слова “показника, включеного до рядка 1241” замінити словами “показників, включених до рядків 1241 та 2100”, а після слів “рекомендації (не більше ніж 3 – 5 речень)” доповнити словами “, та рік, у якому було виявлено такі недоліки/проблеми”;

1. у розділі IV:

в абзаці першому слова “періодичних оцінок якості” замінити словами “внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту)”;

в абзаці другому слово “періодичних” замінити словом “внутрішніх”;

абзац шостий після слів “періодичних оцінок” доповнити словами “діяльності з внутрішнього аудиту”, а слова “внутрішніх оцінок якості” замінити словами “періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту”;

в абзаці дев’ятому слова “постійний моніторинг (моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться керівником підрозділу ВА) та/або періодичні оцінки (періодичний аналіз діяльності підрозділу ВА)” замінити словами “постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту”;

1. у додатку до Інструкції про складання та подання форми звітності
№ 1-ДВА “Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу
внутрішнього аудиту”:

у розділі І:

у пункті 1.1 слова “(у разі їх визначення) та їх виконання.” замінити словами “та їх виконання за такою формою:”;

доповнити пункт 1.1 таблицею 1.1 такої форми:

Таблиця 1.1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ключовий показник | Заплановано (визначено) | Фактично виконано | Причини невиконання |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

;

пункт 1.5 після слів “його виконання” доповнити словами “, в тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів”;

пункт 1.6 після слів “іншої діяльності з внутрішнього аудиту” доповнити словами “, в тому числі окремо в частині проведення внутрішніх аудитів та в частині виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту”;

у розділі ІІ:

нумерацію пункту I.1 замінити на пункт 2.1 розділу ІІ;

пункт 2.1 після слів “а також” доповнити словами “підстави їх проведення (доручення, звернення тощо із відповідним обґрунтуванням) та”;

доповнити розділ новим пунктом 2.2:

 “2.2. Інформація про теми планових внутрішніх аудитів, які розпочаті та не завершені на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення за звітний період.”;

у зв’язку з цим пункти І.2 та 2.3 вважати пунктами 2.3 та 2.4 відповідно;

графу 2 таблиці 3.1 розділу ІІІ після слів “внутрішніх аудитів” доповнити словами “, та рік, у якому їх було виявлено”;

у розділі IV:

пункт 4.1 після слова “перелік” доповнити словами “та реквізити”, а слово “періодичність” замінити словами “визначена періодичність та підхід до”;

у пункті 4.2 слова “, їх загальні результати” замінити словами “діяльності з внутрішнього аудиту, їх загальні результати (із зазначенням кількості виявлених недоліків)”, а слова “внутрішніх оцінок якості” замінити словами “періодичних оцінок діяльності”;

у пункті 4.3 слова “, зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання” замінити словами “(із зазначенням дати її затвердження), зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання (із зазначенням загальної кількості запланованих та кількості фактично виконаних заходів, змісту невиконаних заходів та причин їх невиконання)”.

1. У тексті форми звітності, Інструкції про складання та подання форми звітності № 1-ДВА “Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу
внутрішнього аудиту” та у додатку до неї слова “операційний план” в усіх відмінках замінити словом “план” у відповідних відмінках.

**Директор Департаменту**

**гармонізації державного внутрішнього**

**фінансового контролю Ігор БУГРАК**