



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

Від 11.06.2020 № 33040-06-5/17511

На № _____ від ____ 20__ р.

**Міністерствам, іншим центральним
органам виконавчої влади,
обласним та Київській міській
державним адміністраціям,
головним розпорядникам коштів
державного бюджету (за списком)**

Щодо залучення внутрішніх аудиторів
до складу робочих груп

Міністерство фінансів України, зважаючи на письмові та усні звернення працівників підрозділів внутрішнього аудиту державних органів щодо залучення внутрішніх аудиторів до складу різних комісій, робочих груп, комітетів тощо (далі – робочі групи), з питань компетенції повідомляє.

Вимоги щодо створення керівником державного органу умов для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту, зокрема, забезпечення функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, недопущення покладення на такий підрозділ функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту, передбачено підпунктом 3 пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» та підпунктом 1-1 пункту 15 Порядку, затвердженого цією постановою (далі – Порядок № 1001).

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту не повинні брати безпосередню участь в організації внутрішнього контролю, управлінні ризиками і прийнятті управлінських рішень, створенні та організації (у тому числі разом з іншими структурними підрозділами установи) будь-яких заходів та процесів, що забезпечують операційну діяльність установи (пункт 3 Стандарту 5 «Сутність діяльності з внутрішнього аудиту» Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 та зареєстрованих у Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957, у редакції наказу Мінфіну від 14.08.2019

№ 344, далі – Стандарти), уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону (підпункт 4 пункту 13 Порядку № 1001). З урахуванням викладеного, за умови дотримання принципів незалежності та об'єктивності працівники підрозділу внутрішнього аудиту можуть проводити неупереджену оцінку процесів управління, функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками тощо та надавати рекомендації щодо їх вдосконалення. Такі рекомендації, ґрунтовані на об'єктивній думці внутрішнього аудитора, дають можливість керівнику державного органу приймати обґрунтовані та дієві управлінські рішення.

Водночас, залучення працівників підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо до прийняття управлінських рішень, зокрема, включення їх в якості членів до складу робочих груп порушує принципи функціональної незалежності та об'єктивності, визначені Стандартом 2 «Незалежність і об'єктивність», та може призвести до конфлікту інтересів, наявність якого може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття внутрішнім аудитором рішень або на вчинення чи невчинення дій під час здійснення внутрішнього аудиту.

У випадку прийняття керівником державного органу рішення щодо залучення керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту до діяльності таких робочих груп необхідно вжити заходи для обмеження негативного впливу на їх незалежність та об'єктивність. Зокрема, залучення внутрішнього аудитора можливе виключно в якості незалежного експерта, який виконує функцію консультивання (дорадчу функцію) і не бере участь у прийнятті управлінських рішень. При цьому, у внутрішньому документі державного органу про відповідну робочу групу має бути визначено, що внутрішній аудитор приймає участь в її роботі в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу (без права голосу щодо прийняття рішень).

Консультаційна роль внутрішнього аудиту полягає у наданні порад щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі, сприяння заходам з реагування на зовнішні виклики та загрози, ключовим заходам з управління ризиками тощо. Водночас, під час надання консультацій повинна бути збережена незалежність та об'єктивність внутрішнього аудиту.

У разі неможливості залучення працівників підрозділу внутрішнього аудиту до діяльності робочих груп виключно в якості експертів чи консультантів слід ініціювати, у тому числі у порядку визначеному Регламентом Кабінету Міністрів України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 950 (у редакції постанови від 09.11.2011 № 1156), внесення змін до нормативно-правових актів, якими регламентовано діяльність таких робочих груп, з метою виключення працівників підрозділу внутрішнього аудиту з переліку осіб, які мають входити до їх складу.

Слід зазначити, що Міністерство фінансів України неодноразово наголошувало на необхідності дотримання вимог законодавства у сфері

внутрішнього аудиту в частині забезпечення функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, недопущення покладення на такий підрозділ функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту (зокрема, листи Мінфіну від 30.08.2018 № 33030-07-3/22789, від 28.02.2019 № 33030-07-3/6067, від 05.08.2019 № 33030-07-5/19985 та від 14.04.2020 № 33030-07-3/10930). Дорученнями Кабінету Міністрів України від 28.09.2018 № 34888/1/1-18, від 12.03.2019 № 7509/1/1-19, від 09.08.2019 № 26795/1/1-19 та від 22.04.2020 № 7509/7/1-19 до вищевказаних листів Мінфіну міністрам, керівникам інших центральних органів виконавчої влади, головам обласних і Київської міської державних адміністрацій було доручено забезпечити належну організацію внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, вжити заходи до усунення виявлених недоліків та їх недопущення у подальшому.

Державний секретар

Костянтин ВАЩЕНКО

Діна Єримович 206 58 45