ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 року № \_\_\_\_

**ПОРЯДОК
здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає механізм організації, проведення, оформлення та реалізації результатів оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, що здійснюється Міністерством фінансів України (далі – Мінфін) у міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, у Раді міністрів Автономної Республіки Крим, в обласних, Київській та Севастопольській міських державних адміністраціях (далі – установи).

2. Оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішня оцінка якості внутрішнього аудиту, далі – оцінка якості) проводиться у формі дослідження та не є контрольним заходом.

**II. Організація і проведення оцінки якості**

1. Оцінка якості організовується і проводиться посадовими особами структурного підрозділу Мінфіну, на який покладено функцію надання оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (далі – відповідальний структурний підрозділ Мінфіну), відповідно до цього Порядку.

2. Оцінці якості передують вивчення та аналіз відповідальним структурним підрозділом Мінфіну звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, результатів внутрішніх оцінок якостіта іншої інформації про їх функціонування, отриманої на запити Мінфіну.

Якщо за результатами такого вивчення та аналізу виявлено питання в діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, які потребують детального дослідження, діяльність таких підрозділів внутрішнього аудиту враховується при плануванні проведення оцінок якості в установах, де утворено такі підрозділи.

3. Оцінка якості проводиться не частіше одного разу на рік згідно з планами, які складаються і затверджуються у встановленому законодавством порядку.

4. Під час оцінки якості посадовими особами відповідального структурного підрозділу Мінфіну досліджується дотримання керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року [№ 1001](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF) «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», наказу Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року [№ 1247](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11) «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти), та інших нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, а саме:

статус і структура підрозділу внутрішнього аудиту, його організаційна та функціональна незалежність, чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту та стан його укомплектування, відповідність персоналу кваліфікаційним вимогам;

наявність внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх відповідність [Стандартам](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11);

планування діяльності з внутрішнього аудиту;

організація внутрішніх аудитів, зокрема розподілу трудових ресурсів, планування внутрішнього аудиту та складання за його результатами програми внутрішнього аудиту;

документування ходу внутрішнього аудиту та його результатів;

моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження;

результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

врахування рекомендацій за результатами проведення попередніх оцінок якості;

достовірність, повнота та своєчасність подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

стан взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи;

наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та стан її виконання.

5. Посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну одержують від установи документи, довідкові матеріали, іншу інформацію з питань, що пов’язані з оцінкою якості. Такі відомості надаються установою у порядку та строки, визначені [пунктом 17](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF/paran15#n15) Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001.

6. У ході проведення оцінки якості посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну за потреби можуть вивчати документи з питань, що пов’язані з оцінкою якості, безпосередньо в установі, а також проводити з таких питань опитування, анкетування посадових осіб установи (керівник установи, інші користувачі результатів внутрішніх аудитів, керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту, інші посадові особи, відповідальні за діяльність, що охоплювалась внутрішнім аудитом). Про необхідність, час проведення таких заходів та посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які будуть до них залучені, Мінфін повідомляє керівника установи листом за підписом керівника відповідального структурного підрозділу Мінфіну.

Посадові особи установи можуть надавати додаткову письмову інформацію з питань, що виникли під час проведення оцінки якості, як на письмовий запит (з відповідним переліком питань та строком надання такої інформації) посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, так і за власною ініціативою. Така інформація складається у довільній формі та підписується працівником установи.

**III. Оформлення результатів проведення оцінки якості**

1. За результатами проведення оцінки якості складається Звіт та надаються рекомендації керівнику установи щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

2. У Звіті зазначаються:

найменування установи щодо якої проводилась оцінка якості;

обґрунтування щодо необхідності проведення оцінки якості;

період діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що підлягав дослідженню;

працівники відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які проводили оцінку якості;

працівники підрозділу внутрішнього аудиту (посадові особи з внутрішнього аудиту), які забезпечували здійснення внутрішнього аудиту у відповідний період;

інформація та висновки за результатами дослідження питань, визначених у пункті 4 Розділу ІІ цього порядку, із зазначенням відповідності/невідповідності вимогам нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту з посиланням на їх назву, номер та дату;

загальні висновки за результатами проведення оцінки якості;

рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

3. Рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту за результатами оцінки якості надсилаються керівнику установи листом Мінфіну із зазначенням строку інформування щодо їх врахування.

4. Відповідальний структурний підрозділ Мінфіну з метою інформування громадськості розміщує інформацію про результати проведення оцінки якості на офіційному веб-сайті Мінфіну.

5. У строк, визначений Мінфіном, керівник установи інформує Мінфін про стан та спосіб врахування наданих рекомендацій.

**В.о. директора Департаменту**

**гармонізації державного внутрішнього**

**фінансового контролю І.М. Буграк**