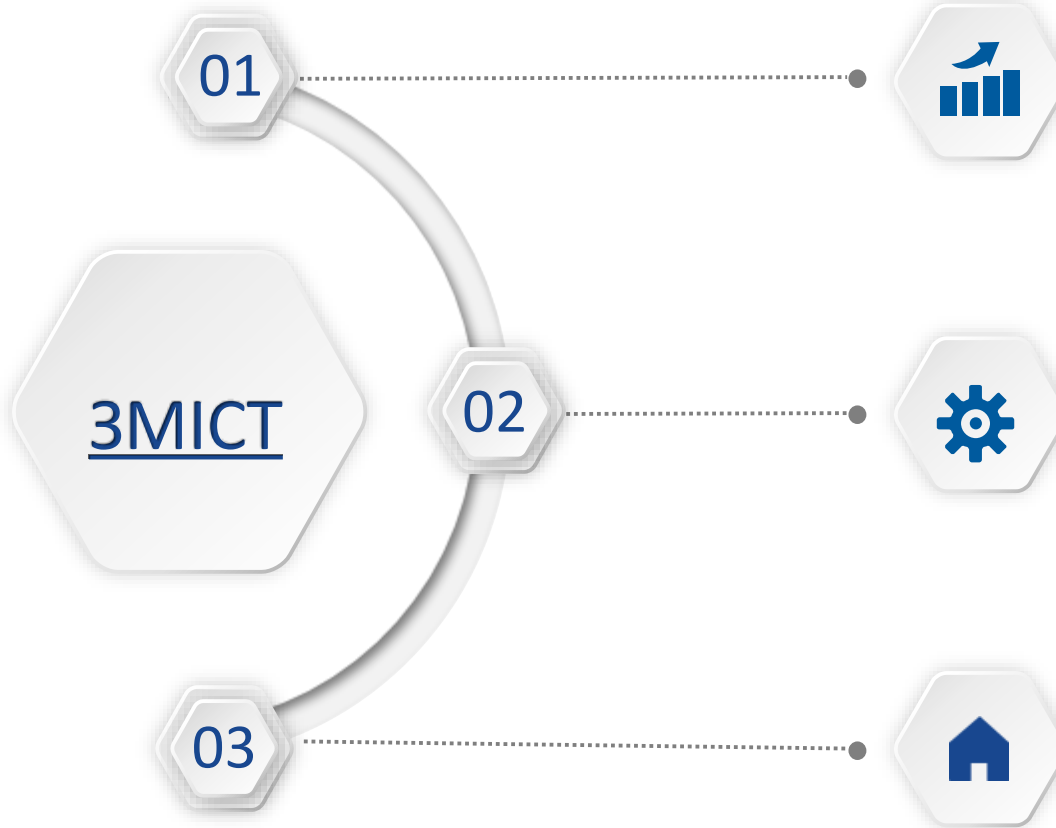




Міністерство
фінансів
України

Основні напрями подальшого розвитку державного внутрішнього фінансового контролю в Україні



стратегічні напрями розвитку державного внутрішнього фінансового контролю в Україні

(Розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 1805-р «Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022—2025 роки та плану заходів з її реалізації»)

основні зміни до Порядку здійснення внутрішнього аудиту

(постанова Кабінету Міністрів України «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»)

заходи з організаційно-методичного забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту, здійснені у 2021 році



Стратегічні напрями розвитку державного внутрішнього фінансового контролю в Україні



МЕТА

посилення управлінської підзвітності на всіх рівнях
державного сектору, підвищення ефективності
внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в
державних органах

1) впровадження внутрішнього контролю,
спрямованого на посилення
відповідальності керівників за управління і
розвиток установи в цілому



2) посилення ефективності,
спроможності та незалежності
внутрішнього аудиту

3) підвищення інституційної
спроможності Центрального
підрозділу гармонізації



Напрямок «Упровадження внутрішнього контролю, спрямованого на посилення відповідальності керівників за управління і розвиток установи в цілому»

Заходи, проведені у попередніх роках

- Розроблено методологічний посібник з внутрішнього контролю і Практичні вказівки для удосконалення внутрішнього контролю, з урахуванням міжнародних практик
- Проведено 4 пілотних проекти із впровадження внутрішнього контролю, за результатами яких підготовлено низку рекомендацій
- Підготовлено навчальну програму з внутрішнього контролю для різних цільових груп та розпочато її реалізацію (у 2021 році проведено 3 загальних (базових) курси)



Заплановані заходи на 2022-2025 роки

- Інтеграція аспектів внутрішнього контролю у практичній діяльності розпорядників коштів державного бюджету
(IV квартал 2022 року)
- Впровадження навчальної програми з внутрішнього контролю
(постійно)
- Підготовка методичного посібника (вказівок) щодо практичного впровадження окремих аспектів системи внутрішнього контролю, включаючи управління ризиками
(I квартал 2022 року)



Напрям «Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту»

Заходи, проведені у попередніх роках

- Впроваджено нову редакцію Стандартів внутрішнього аудиту, які наближені до міжнародно визнаних стандартів
- Прийнято постанову Уряду про запровадження національної сертифікації внутрішніх аудиторів та внесено зміни до Порядку здійснення внутрішнього аудиту
- Проведено пілотні проекти з внутрішнього аудиту в державних органах



Заплановані заходи на 2022-2025 роки

- Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності (збільшено на 10% частку таких аудитів)
I квартал 2022 року
- Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації (збільшено на 5% рівень впровадження рекомендацій)
I квартал 2022 року
- Започаткування процесу національної сертифікації внутрішніх аудиторів (прийнято нормативно-правові акти)
IV квартал 2022 року
- Запровадження діяльності аудиторських комітетів у міністерствах (утворено комітети, які не рідше 2-х разів на рік проводять засідання)
I квартал 2023 року



Напрям «Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту»

Заходи, проведені у попередніх роках

- Розроблено методологічні посібники з внутрішнього аудиту з урахуванням кращих міжнародних практик
(зокрема у 2021 році підготовлено методичний посібник "Моделі для порівняння (референтні моделі) та аналіз даних" і брошуру "Роль внутрішнього аудиту в управлінні ризиками")
- Проведено ряд навчальних заходів для внутрішніх аудиторів
(у минулому році проведено 5 заходів та підвищено кваліфікацію понад 500 внутрішніх аудиторів)
- Здійснено низку зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та надано відповідні рекомендації щодо удосконалення такої діяльності
(у 2021 році проведено 5 зовнішніх оцінок якості)



Заплановані заходи на 2022-2025 роки

- Посилення організаційної та функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту та інформування Мінфіну про вжиті заходи
щороку у I кварталі
- Започаткування автоматизації процесів у сфері внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту шляхом створення інтерактивного порталу з питань державного внутрішнього фінансового контролю
I квартал 2022 року
- Проведення навчальних заходів та підвищення кваліфікації внутрішніх аудиторів
постійно
- Проведення оцінок функціонування системи внутрішнього аудиту з метою надання рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту
IV квартал 2025 року



Основні зміни до Порядку здійснення внутрішнього аудиту

МЕТА

удосконалення організації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів, а також врегулювання питань запровадження сертифікації внутрішніх аудиторів державних органів



1) запровадження з 01 січня 2023 року безкоштовної добровільної національної сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту державних органів

2) визначення можливості підвищення посадових окладів працівників підрозділів внутрішнього аудиту, які пройшли сертифікацію, до 30% у межах фонду оплати праці за рішенням керівника державного органу

3) уточнення організаційних засад діяльності підрозділів внутрішнього аудиту



Міністерство
фінансів
України

ПОСИЛЕННЯ СПРОМОЖНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Конкретизація норми щодо **можливості призначення посадової особи**, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту:

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.

Станом на 01.10.2021 року у 30-ти державних органах повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту покладено на 1 посадову особу, що **негативно впливає на ефективність реалізації цієї функції та системність охоплення внутрішнім аудитом усіх ризикових сфер діяльності**.



- Посилиться спроможність внутрішніх аудиторів щонайменше 26-ти державних органів шляхом створення відповідних підрозділів

За необхідності державні органи у двомісячний строк мають внести зміни до структури апарату для приведення її у відповідність із постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 №12 **(зокрема щодо утворення самостійного структурного підрозділу внутрішнього аудиту в державному органі, гранична чисельність апарату якого перевищує 50 штатних одиниць)**.



- Залишиться можливість призначення зазначеної посадової особи у 3-х державних органах, гранична чисельність яких менше 50 штатних одиниць (Держкіно, Національна комісія зі стандартів державної мови, Державне агентство розвитку туризму).



Основні зміни до Порядку здійснення внутрішнього аудиту



Стимулювання подальшого створення аудиторських комітетів:

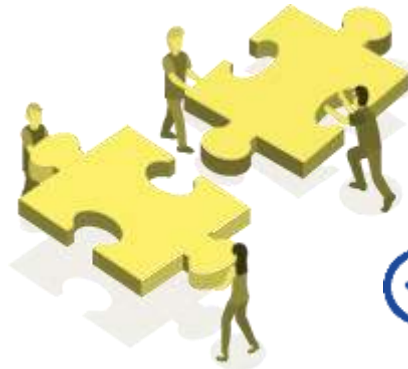
зменшення вимог щодо досвіду роботи незалежних експертів, які можуть бути членами аудиторського комітету (з 10-ти до 5-ти років)



Удосконалення підходів до формування планів діяльності з внутрішнього аудиту:

складання одного плану діяльності з внутрішнього аудиту замість двох окремих (стратегічного та операційного планів)

(набирає чинності з 01.01.2023)



Уточнення критеріїв визначення чисельності працівників підрозділів внутрішнього аудиту:

доповнено новим критерієм «необхідний обсяг ресурсів для забезпечення охоплення внутрішнім аудитом визначених об'єктів внутрішнього аудиту за результатами оцінки ризиків»



Запобігання необґрунтованому скороченню чисельності внутрішніх аудиторів:

встановлено обов'язок надання Мінфіну обґрунтування стосовно змін у структурі та чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту при поданні на погодження штатних розписів



Міністерство
фінансів
України

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДОЛОГІЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Посібник з організації внутрішнього

контролю **та практичні вказівки**

Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України

Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту

Моделі для порівняння (референтні моделі) та аналіз даних

Внутрішній аудит ефективності

Інструментарій внутрішнього аудиту

Оцінка якості внутрішнього аудиту в державних органах

Роль внутрішнього аудиту в управлінні ризиками

Модель загальних компетенцій, навиків та знань



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



National Academy for
Public Administration
Ministry of Finance of the
Ukraine

Методологічні вказівки з
внутрішнього аудиту в державному
секторі України



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Ризик-орієнтоване
планування діяльності з
внутрішнього аудиту
Методичний посібник



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

National Academy for
Finance and Economics
Ministry of Finance of the
Ukraine

ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ:
МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ

Методичний посібник
(редакція 2023 року)



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

ІНСТРУМЕНТАРІЙ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
Посібник для організації управління державною сектором



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

National Academy for
Finance and Economics
Ministry of Finance of the
Ukraine

Оцінка якості
внутрішнього аудиту
в державних органах

методичний посібник

