



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 _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Міністерствам, іншим центральним
органам виконавчої влади
(за списком)**

Щодо виконання завдань
підрозділами внутрішнього аудиту

Міністерство фінансів України, забезпечуючи реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю, зокрема у контексті діяльності підрозділів внутрішнього аудиту та враховуючи чисельні звернення стосовно виконання завдань підрозділами внутрішнього аудиту повідомляє.

Відповідно до статті 3 Закону України «Про центральні органи виконавчої влади» міністерства, інші центральні органи виконавчої влади у своїй діяльності керуються Конституцією України, цим та іншими законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства України.

У свою чергу, статтею 8 Закону України «Про державну службу» встановлено, що державний службовець зобов'язаний дотримуватися Конституції та законів України, діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Конституційний суд України у рішенні від 09.07.1998 по справі № 12-рп/98 (справа про тлумачення терміну «законодавство») зазначив, що термін «законодавство» досить широко використовується у правовій системі в основному у значенні як сукупності законів та інших нормативно-правових актів, які регламентують ту чи іншу сферу суспільних відносин і є джерелами певної галузі права. Цей термін без визначення його змісту використовує і Конституція України (статті 9, 19, 118, пункт 12 Перехідних положень). У законах залежно від важливості і специфіки суспільних відносин, що регулюються, цей термін вживається в різних значеннях: в одних маються на увазі лише закони; в інших, передусім кодифікованих, в поняття «законодавство» включаються як закони та інші акти Верховної Ради України, так і акти Президента України, Кабінету Міністрів України, а в деяких випадках - також і нормативно-правові акти центральних органів виконавчої влади.

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 41CDBEF7B7ADD73104000000C107000043120000
Підписувач Маркарова Оксана Сергіївна
Дійсний з 16.10.2018 13:07:30 по 16.10.2020 13:07:30

Міністерство фінансів України



33010-07-5/21894 від 02.09.2019



Статтею 9 Конституції України визначено, що чинні міжнародні договори, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, є частиною національного законодавства України.

Згідно з пунктом 2 Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств, інших органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.1992 № 731, нормативно-правові акти, що зачіпають права, свободи й законні інтереси громадян або мають міжвідомчий характер, підлягають державній реєстрації.

Таким чином, у частині забезпечення здійснення внутрішнього аудиту необхідно керуватися такими актами законодавства (його нормами):

- частиною третьою статті 26 Бюджетного кодексу України, зокрема, що внутрішнім аудитом є діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій;

- статтею 347 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, ратифікованої Законом України від 16.09.2014 № 1678-VII, зокрема стосовно здійснення заходів з подальшого розвитку системи державного внутрішнього фінансового контролю шляхом гармонізації з міжнародно визнаними стандартами (Інститут внутрішніх аудиторів (ІА), Міжнародна федерація бухгалтерів (ІFAC), INTOSAI) та методологіями, а також найкращою практикою ЄС щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в державних органах;

- Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок), зокрема, що підрозділ внутрішнього аудиту відповідно до покладених на нього завдань проводить оцінку: ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

Для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту керівник державного органу, його територіального органу, бюджетної установи має забезпечити організаційну і функціональну незалежність підрозділу; недопущення покладення на підрозділ функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту; вжиття заходів до запобігання неправомірному втручання третіх осіб у провадження діяльності з внутрішнього аудиту (пункт 15 Порядку);

- Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, зокрема щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, що передбачає недопущення виконання працівниками підрозділу функцій не пов'язаних із здійсненням внутрішнього аудиту;

- іншими нормативно-правовими актами Міністерства фінансів України з питань діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (дотримання етичних принципів, зовнішнє оцінювання їх діяльності та звітування таких підрозділів).

Органом, який визначає основні засади здійснення внутрішнього аудиту є виключно Кабінет Міністрів України (прийнято постанову від 28.09.2011 № 1001), а організаційно-методологічні засади здійснення внутрішнього аудиту визначає безпосередньо Міністерство фінансів України (абзац четвертий частини 3 статті 26 Бюджетного кодексу України).

Також, керівник державного органу, його територіального органу, бюджетної установи підписує з керівником підрозділу внутрішнього аудиту відповідного органу або установи декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу (пункт 5-1 Порядку).

Інші діючі органи, їх посадові особи, тимчасові консультативні, дорадчі та інші допоміжні органи не відносяться до суб'єктів, які можуть визначати питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (їх посадових осіб). Документовані рішення цих органів, які не підпадають під визначення законодавство, не пройшли державну реєстрацію та не опубліковані в установленому законодавством порядку можуть носити лише рекомендаційний характер та застосовуватися виключно з урахуванням законодавства, що регулює питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, не допускаючи порушення такого законодавства та його довільного тлумачення.

При цьому, намагання реалізації зазначених документованих рішень шляхом залучення підрозділу внутрішнього аудиту (його посадових осіб) до виконання ним положень цих рішень може мати ознаки неправомірного втручання третіх осіб у провадження діяльності з внутрішнього аудиту.

Враховуючи викладене, наголошуємо на неухильному дотриманні актів законодавства з питань здійснення внутрішнього аудиту, умов декларації внутрішнього аудиту та не допускати випадків покладання на працівників підрозділу внутрішнього аудиту виконання невластивих цим підрозділам функцій.

Міністр

Оксана МАРКАРОВА