



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ

# ВНУТРІШНЯ ТА ЗОВНІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



*Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту*

Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю



# Гарантування та підвищення якості внутрішнього аудиту ➡ удосконалення діяльності



**Постійна та періодична оцінка** всього спектру діяльності з внутрішнього аудиту є **основою забезпечення його належної якості та розвитку функції внутрішнього аудиту** в державних органах відповідно до вимог національного законодавства та кращих вітчизняних і міжнародних практик

**Якість роботи підрозділу ВА впливає на його репутацію і авторитет та у підсумку – на його здатність ефективно виконувати свої повноваження і функції**

Якісна робота підрозділу внутрішнього аудиту допомагає посиленню довіри заінтересованих сторін (зокрема, вищого керівництва та установ, у яких проводиться аудит) сприяє тому, що результати проведених внутрішніх аудитів будуть належним чином сприйняті та визнані, а надані рекомендації будуть реалізовані



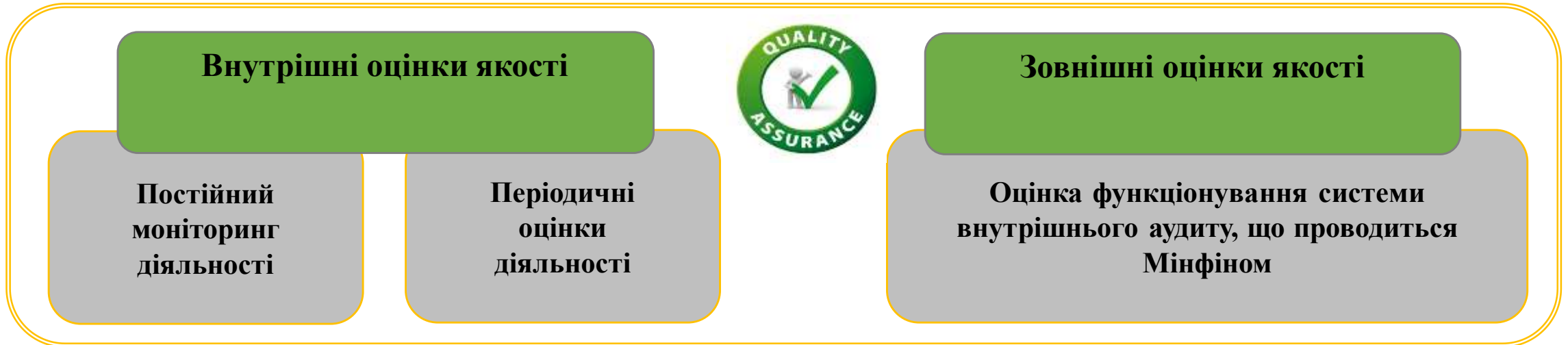
Гарантування та підвищення якості повинно охоплювати всю діяльність з внутрішнього аудиту в державному органі

Цей процес носить цілісний характер і повинен розглядатись як невід'ємна частина діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та здійснення функції внутрішнього аудиту в державному органі загалом



# Заходи з гарантування якості внутрішнього аудиту

Заходи з гарантування якості внутрішнього аудиту включають  
*як внутрішні, так і зовнішні оцінки якості.*



Внутрішня і зовнішня оцінки якості внутрішнього аудиту – це процес дослідження та аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в органі з метою *оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності* національним стандартам, Кодексу етики, правилам та вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, *оцінка ефективності реалізації функції та визначення заходів з її покращення* (рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту)



# Нормативна база проведення зовнішньої та внутрішньої оцінки якості



- ✓ частина 3 статті 26 Бюджетного кодексу (Мінфін визначає організаційно-методичні засади ДВФК *та здійснює оцінку функціонування систем внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту*)
- ✓ підпункт 4 (1) пункту 10 Порядку № 1001 (проведення внутрішньої оцінки якості, складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту)
- ✓ пункт 18 Порядку № 1001 (зовнішня ОЯ) та Стандарт 4 «Забезпечення та підвищення якості» (зовнішня та внутрішня ОЯ)
- ✓ Порядок здійснення Мінфіном оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затверджений наказом Мінфіну від 03.05.2017 № 480 (зовнішня ОЯ)



# Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

*Вбудована в усі етапи і процедури ВА*

*Стосується усіх аспектів діяльності з ВА*

**ПРОВОДИТЬСЯ:**

**ЩОДО**

- організаційно-правових засад функціонування підрозділу ВА,
- кадрової політики,
- внутрішніх документів з ВА,
- системи планування діяльності з ВА,
- організації та проведення внутрішніх аудитів, документування їх результатів,
- результативності внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів,
- системи моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій,
- звітування про результати діяльності,
- забезпечення та підвищення якості ВА,
- взаємодії з внутрішніми та зовнішніми зацікавленими структурами тощо.

**ДЕ САМЕ**

- у підрозділі ВА державного органу;
- у разі утворення підрозділів ВА в територіальних органах та/або бюджетних установах сфери управління відповідного державного органу, заходи з гарантування якості (періодичні оцінки), які реалізуються підрозділом ВА апарату державного органу, обов'язково мають покривати також діяльність таких підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу
- у малочисельних підрозділах внутрішнього аудиту (або у разі утворення самотійної посади спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту) внутрішні оцінки якості можуть реалізовуватись шляхом самооцінки та/або шляхом залучення до внутрішніх оцінок інших працівників установи, що володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту



# Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

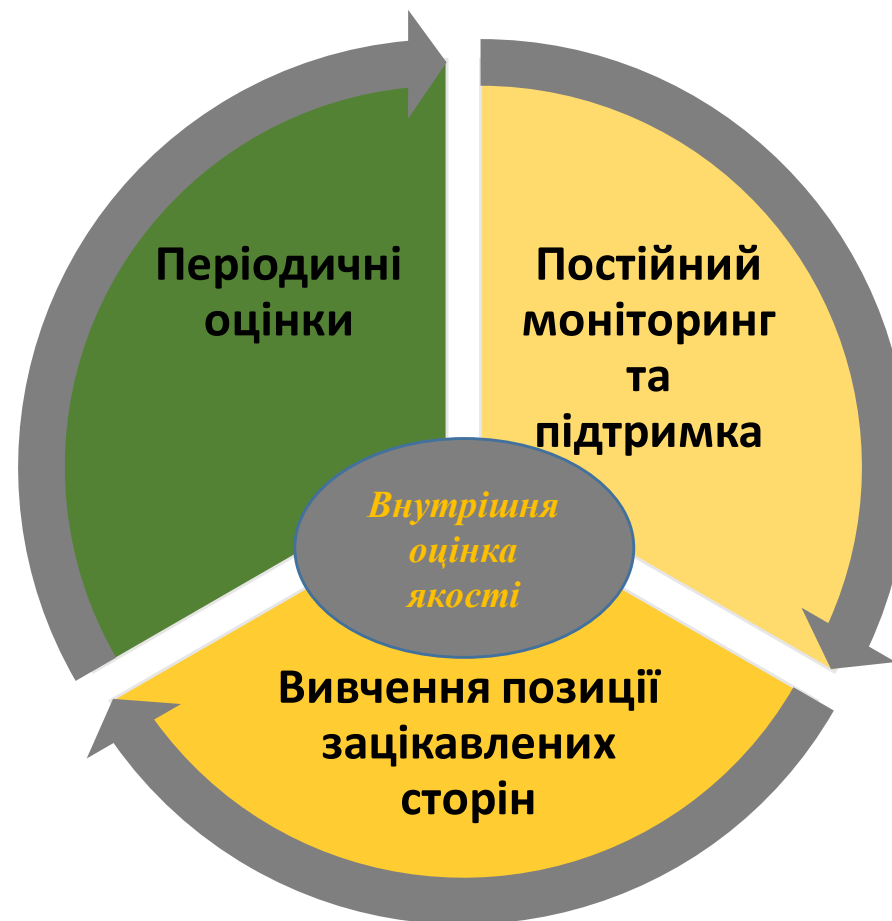
Порядок, процедури, періодичність і форми (шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту мають бути визначені основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту

*Внутрішня оцінка якості реалізується на двох рівнях:*

*постійний моніторинг* та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту (в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень);

*періодичні оцінки* діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

Частиною заходів з гарантування якості може бути також *вивчення позиції зацікавлених сторін* (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів, відповідальних за діяльність осіб та установ, у яких проводились внутрішні аудити) для отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту







# Внутрішня оцінка: чіткі ключові показники діяльності

Набір ключових показників має базуватись на *цілях внутрішнього аудиту* та враховувати специфічні аспекти діяльності установи. Такі ключові показники мають надавати інформацію, яка задовольнятиме потребу різних користувачів (вищого керівництва, керівника підрозділу внутрішнього аудиту, ЦПГ тощо).

**Ключові показники діяльності мають бути співставними та охоплювати:**

- результати, досягнуті по відношенню до цілей;
- «додану вартість» діяльності з внутрішнього аудиту;
- фактичне виконання у порівнянні з запланованим тощо.

**Наприклад:**

- ☒ - рівень охоплення внутрішніми аудитами мережі об'єктів аудиту (зокрема, об'єктів з високим рівнем ризику);
- ☒ - частка проведених аудитів з оцінки ефективності діяльності;
- ☒ - рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту, відсоток вчасно виконаних аудиторських завдань;
- ☒ - частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи;
- ☒ - рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій;
- ☒ - частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність;
- ☒ - зменшення частки коментарів до аудиторських звітів, які були враховані (зокрема, у зв'язку з неналежним проведенням аудиту);
- ☒ - рівень укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням загальної потреби в навиках і компетенціях, необхідних для виконання аудиторських завдань;
- ☒ - частка працівників, які пройшли підвищення кваліфікації тощо.



# Внутрішня оцінка: постійний моніторинг діяльності з ВА

**Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту - невід'ємна частина заходів із забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту в державному органі.**

Він включає **безперервний нагляд, перевірку, наставництво і навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту.**

Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту **безпосередньо в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень здійснюється на рівні:**

- керівника підрозділу внутрішнього аудиту
- керівника аудиторської групи
- кожного внутрішнього аудитора, його безпосереднього керівника тощо в процесі виконання завдань
- моніторинг повинен здійснюватись як щодо безпосередньо виконання аудиторських завдань, так і стосовно загальних організаційних аспектів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів

Таким чином, ***всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту, в межах визначених повноважень, відповідальні за забезпечення якості внутрішнього аудиту***

Основне підтвердження здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту (його безперервності, комплексності та відслідковуваності) – наявність відповідних шаблонів, які заповнюються особою, відповідальною за здійснення моніторингу, та працівниками, щодо яких здійснювався такий моніторинг









# Внутрішня оцінка: шаблони для процедур з постійного моніторингу діяльності з ВА

Основне підтвердження здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту (його безперервності, комплексності та відслідковуваності) – **наявність відповідних шаблонів, які заповнюються особою, відповідальною за здійснення моніторингу, та працівниками, щодо яких здійснювався такий моніторинг.**

*Шаблони повинні бути формалізовані на рівні установи (затверджені внутрішніми документами).*

Формами відповідних шаблонів можуть бути, зокрема:

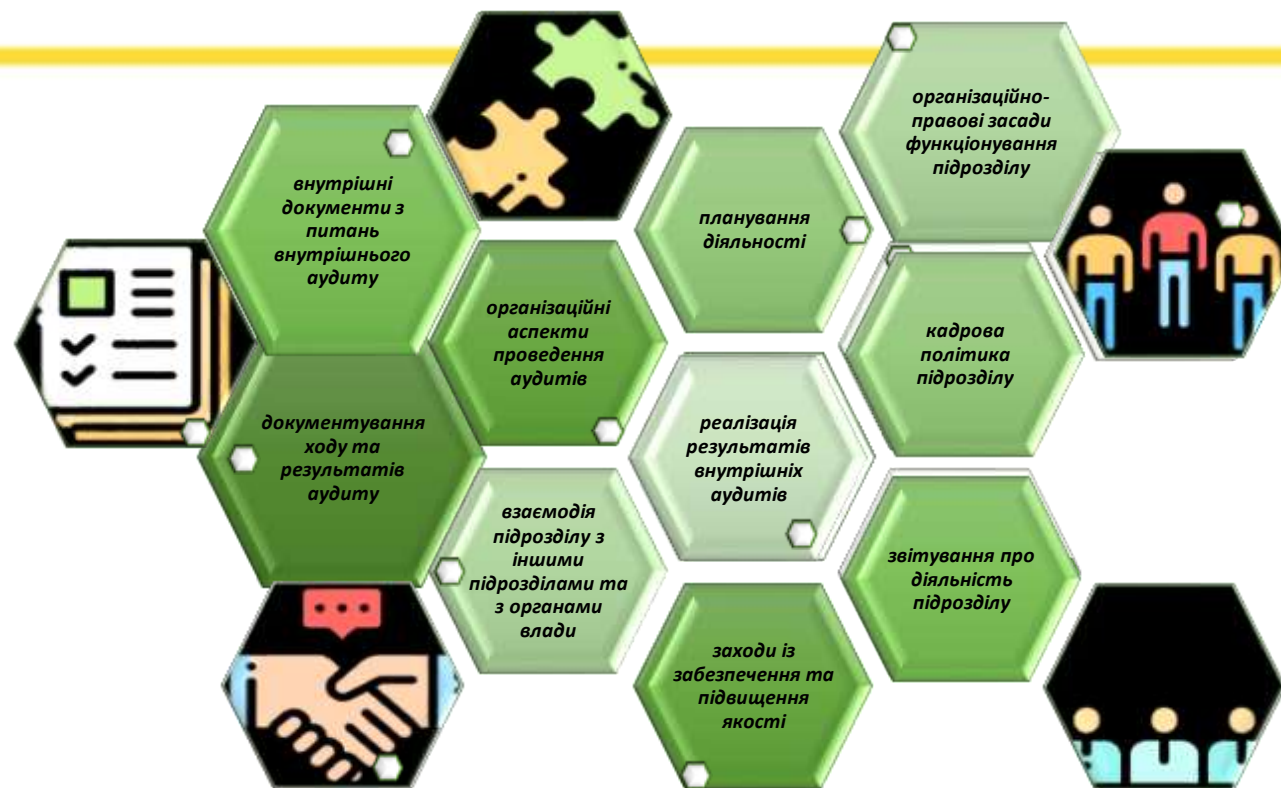
-  - таблиці/довідки/контрольні листи про здійснення моніторингу, які заповнюються по мірі виконання заходів постійного моніторингу
-  - висновки до аудиторських звітів/матеріалів аудиту, які складаються керівником аудиторської групи та/або керівником підрозділу внутрішнього аудиту за наслідками кожного внутрішнього аудиту
-  - анкети з чітко визначеним переліком питань, відповіді на які надаються в ході виконання заходів постійного моніторингу
-  - таблиці встановленої форми про хід виконання аудиторських завдань, які заповнюються працівниками підрозділу внутрішнього аудиту



# Внутрішня оцінка: періодичний аналіз та оцінка

## *Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту:*

- охоплює усі аспекти діяльності
- проводиться не рідше одного разу на рік
- проводиться керівником підрозділу ВА
- повинна мати відповідне документальне підтвердження



*Керівник підрозділу ВА після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту звітує керівнику установи про результати внутрішньої оцінки якості, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту*



# Внутрішня оцінка: періодичний аналіз та оцінка

## Підходи та методологія

(порядок, процедури, критерії оцінки, періодичність та інші аспекти) проведення періодичних оцінок повинні бути визначені у внутрішніх документах установи з урахуванням загального порядку та особливостей діяльності установи

Внутрішніми документами установи має бути обов'язково визначено:

- *процедури організації та проведення оцінки* (періодичність її проведення, терміни, відповідальні особи за проведення оцінки, права і обов'язки посадових осіб установи, пов'язані з проведенням такої оцінки, порядок та послідовність дій, їх документальне оформлення, вирішення спірних питань, звітування про результати оцінки вищому керівництву та інші організаційні аспекти);
- *форми шаблонів (бланків) періодичної оцінки*;
- *перелік питань*, за якими здійснюється оцінка;
- *систему оцінювання*, включаючи критерії оцінки;
- *порядок реалізації результатів оцінки*.



# Внутрішня оцінка: зовнішнє звітування

## Форма річної звітності № 1-ДВА

**Розділ IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту**  
містить інформацію про загальні результати періодичних оцінок якості, проведених у звітному періоді підрозділами ВА за системою державного органу

Назва показників	Код рядка	Всього	У тому числі за апаратом державного органу
1	2	3	4
1. Кількість виявлених внутрішніми оцінками якості недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту	1000		
2. Кількість усунутих недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	2000		



# Внутрішня оцінка: зовнішнє звітування (пояснювальна записка до Звіту ф. № 1-ДВА)

## розділ IV «Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту»

- *загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості* (перелік внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, періодичність їх проведення);
- інформація про *кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок, їх загальні результати та/або підсумкова оцінка* за бальною чи іншою шкалою (у разі, якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення внутрішніх оцінок якості та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами);
- інформація про *наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту*, зміст визначених заходів та стан її виконання;
- впроваджені протягом звітного періоду *заходи, спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту*, яких вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу ВА, у тому числі заходи, передбачені програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (таблиця 4.1).



# Внутрішня оцінка: зовнішнє звітування

## (пояснювальна записка до Звіту ф. № 1-ДВА – таблиця 4.1)

Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості	Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки)	Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків
1	2	3	4

**Інформація відображається стисло в текстовому вигляді щодо кожного аспекту, за яким виявлено недоліки при проведенні оцінки якості ВА, та містить:**

- ❖ аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, охоплені внутрішніми оцінками якості (наприклад, організаційно-правові засади функціонування, кадрова політика, внутрішні документи, система планування діяльності тощо)
- ❖ основні (або типові) недоліки/проблеми в діяльності з внутрішнього аудиту, виявлені за результатами проведених у звітному періоді внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (не більше ніж три основні (або типові) недоліки/проблеми з кожного дослідженого аспекту)
- ❖ спосіб виявлення недоліків/проблем у діяльності з внутрішнього аудиту: постійний моніторинг (моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться керівником підрозділу ВА) та/або періодичні оцінки (періодичний аналіз діяльності підрозділу ВА)
- ❖ вжиті протягом звітного періоду заходи для усунення виявлених проблем/недоліків у діяльності з внутрішнього аудиту (інформація у обсязі не більше ніж 3-5 речень)





# Внутрішня оцінка: внутрішнє звітування керівнику органу

## Відповідно до п. 7 Стандарту 4 «Забезпечення та підвищення якості»

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту звітує керівнику установи про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту

## Відповідно до п. 2 Стандарту 4 «Забезпечення та підвищення якості»

Складену керівником підрозділу внутрішнього аудиту програму забезпечення та підвищення якості затверджує керівник установи

*Керівник установи має бути поінформований керівником підрозділу внутрішнього аудиту про стан виконання затвердженої ним програми в рамках внутрішнього звітування*

## Відповідно до п. 4 Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки»

Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту мають врегульовувати вимоги до звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту





**Методичний посібник «Оцінка якості  
внутрішнього аудиту в державних органах»  
розміщений на офіційному сайті Міністерства  
фінансів України  
у розділі «Методичні посібники щодо ДВФК»  
([https://mof.gov.ua/uk/rozvitok-derzhavnogo-vnutrishnogo-  
finansovogo-kontrolju](https://mof.gov.ua/uk/rozvitok-derzhavnogo-vnutrishnogo-finansovogo-kontrolju))**

