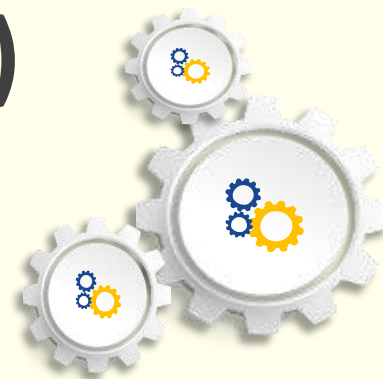




Зовнішнє звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (інструменти)



Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту



ЗМІСТ

01

система обліку та накопичення звітних даних
за результатами внутрішніх аудитів
(загальні вимоги та робота з шаблонами)

02

складання звітності про результати діяльності
з внутрішнього аудиту із використанням шаблону



Врегулювання у нормативно-правових актах

Стандарт 1

«Завдання, права та
обов'язки»



4. Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту мають
врегулювати такі питання:



ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх
аудитів (у тому числі відповідні форми, шаблони)



вимоги до звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту



Доцільність запровадження

01

▶ забезпечення акумулювання та систематизації результативних показників за результатами внутрішніх аудитів

02

▶ належна кваліфікація та класифікація виявлених недоліків, проблем і порушень

03

▶ відстеження стану їх усунення, визначення наявності типових проблем, недоліків і порушень в системі державного органу

04

▶ систематизація інших показників роботи підрозділу внутрішнього аудиту

05

▶ здійснення аналізу роботи підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу

06

▶ координація роботи підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу

07

▶ спрощення та уникнення помилок при формуванні звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

08

▶ забезпечення повноти та достовірності звітної інформації



Підхід до ведення обліку та накопичення звітних даних

ІНФОРМАЦІЙНА КАРТА ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. Загальні дані про внутрішній аудит	
Об'єкт внутрішнього аудиту:	
Тема внутрішнього аудиту:	
Спрямування внутрішнього аудиту:	
Підстава проведення аудиту:	плановий / позаплановий
Термін проведення аудиту:	
Період, що підлягав аудиту:	людино-днів
Реквізити аудиторського звіту:	
Дата	Номер (№)

ЗВЕДЕНІ ДАНІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

1.3. Стан проведення внутрішніх аудитів

	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	Аудит А/ територіальний орган	Аудит Б/ територіальний орган	Аудит В/ територіальний орган
А	Б	1	2	3	4	5
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000	0	0	0	0	0
Планові внутрішні аудити	1100	0		0		
Позапланові внутрішні аудити	1200	0		0		
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000	0		0		
Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100	0		0		
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000	0		0		
Коментарі, які враховано	4100	0		0		





Загальні питання подання звітності

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
27 березня 2014 року № 347
(у редакції наказу
Міністерства фінансів України
від 28 липня 2022 року № 218)

ЗВІТНІСТЬ
Звіт (зведений звіт)
про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
в _____
(найменування державного органу чи бюджетної установи)
за 20__ рік

Подають:	Терміни подання
Міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету - Міністерству фінансів України	Не пізніше ніж 01 лютого року, наступного за звітним

Форма № 1-ДВА
(річна)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
27 березня 2014 року
№ 347 (зі змінами)
за погодженням
з Держстатом

Респондент:

Код за ЄДРПОУ:	_____
Найменування:	_____ _____
Місцезнаходження:	_____ _____ (поштовий індекс, область / Автономна Республіка Крим, район, населений пункт, вулиця/провулок, площа тощо, № будинку/корпусу, № офісу)
Електронна пошта:	_____



Терміни

Звіт подається до 01 лютого, при цьому датою подання Звіту вважається дата його реєстрації в Мінфіні

(пункт 16 Порядку № 1001)



Загальні питання подання звітності



Міністерство
цифрової трансформації
України



Подання

здійснюється в електронному вигляді з урахуванням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» і «Про електронні довірчі послуги»*.

(пункт 4 Інструкції № 347)

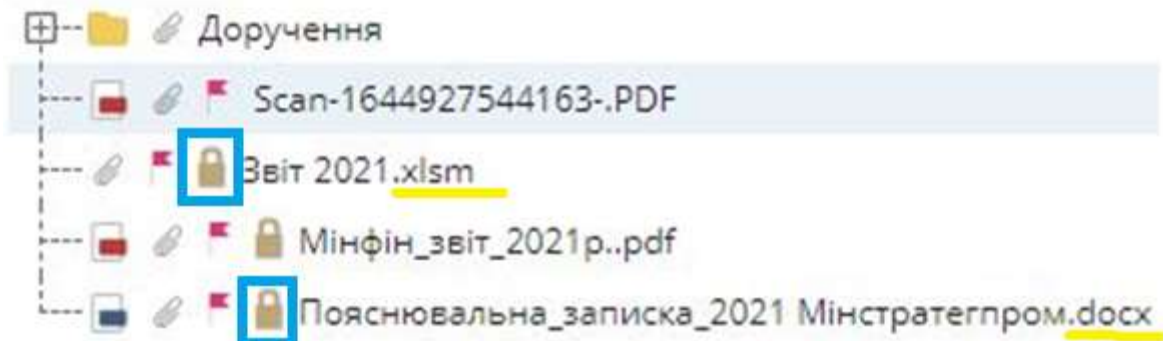


* У разі неможливості подання звітності в електронному вигляді звітність до Мінфіну подається на паперових носіях.



Загальні питання подання звітності

Прикріплені файли



Підпис

Звіт (зведений звіт) і пояснювальну записку до нього підписує керівник державного органу або керівник бюджетної установи та керівник підрозділу ВА

(пункт 5 Інструкції № 347)





Шаблон Звіту форми № 1-ДВА

Розділ I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

1. Організаційні та функціональні аспекти діяльності підрозділів ВА

	Код рядка	Всього	У тому числі		
			в апараті державного органу	у територіальних органах	у бюджетних установах
A	Б	1	2	3	4
Кількість підрозділів ВА в системі державного органу (всього), у тому числі (од.):	1000	0	0	0	0
Кількість самостійних структурних підрозділів ВА	1100	0			
Кількість підрозділів ВА, які знаходяться у складі інших структурних підрозділів	1200	0			
Чисельність внутрішніх аудиторів у системі державного органу (од.):	2000	x	x	x	x
Штатна чисельність працівників	2100	0,0			
Фактична чисельність працівників, з них:	2200	0,0			
Чисельність сертифікованих працівників	2210	0			
Динаміка фактичної чисельності працівників у підрозділах ВА (од.):	3000	x	x	x	x

2. Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів

	Код рядка	Всього		У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	
		Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)
A	Б	1	2	3	4
I. Загальні відомості		x	x	x	x
Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110		x		x
Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120		x		x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200		x		x
Функціонування системи внутрішнього контролю	2210		x		x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220		x		x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230		x		x
Якості надання адміністративних послуг	2240		x		x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250		x		x
Використання і збереження активів	2260		x		x

Розділ III. Результативність внутрішнього аудиту

	Код рядка	Загальна кількість	(одиниць)	
			У тому числі за апаратом державного органу	
A	Б	1	2	
I. Надаано рекомендацій (всього), з них:	1000	0	0	
Відхилено рекомендацій керівником	1100			
Прийнято рекомендацій, з них:	1200	0	0	
Рекомендацій, щодо яких не настав термін виконання	1210			
Рекомендацій, яких не виконано	1220			
Рекомендацій, які виконано частково	1230			
Рекомендацій, які виконано повністю, з них:	1240			
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241			
II. Виконані рекомендації, які було надаано в попередніх періодах (всього), з них:	2000			
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	2100			