



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.

Міністерство юстиції України

Про надання роз'яснення

Міністерство фінансів України розглянуло лист Міністерства юстиції України від 13.04.2022 № 29935/30898-26-22/17.2 щодо надання роз'яснення стосовно камерального проведення внутрішнього аудиту та з питань компетенції повідомляє.

Загальні підходи до організації та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах, їх територіальних органах та бюджетних установах, що належать до сфери їх управління, визначено Бюджетним кодексом України, постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» та затвердженим нею Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, а також 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 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344, далі – Стандарти). Ці нормативно-правові акти з питань внутрішнього аудиту розроблено з урахуванням концептуальних документів і принципів Єврокомісії, матеріалів Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів та найкращих практик ЄС у цій сфері.

Зокрема, Стандарти визначають єдині підходи до формування внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, організації та проведення внутрішнього аудиту, документування його результатів та здійснення інших важливих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту. Водночас Стандартами не встановлено обмежень щодо способів та методів організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, які забезпечуватимуть ефективне виконання поставлених завдань та відповідатимуть правилам внутрішнього службового розпорядку установи.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000A2FE2E00D1248B00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [10.11.2020 12:52:22](#) по [10.11.2022 12:52:22](#)

Міністерство фінансів України



33020-07-5/7870 від 18.04.2022

При цьому слід зазначити, що Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (Стандартами ПА) також не визначають способи (форми) організації роботи під час проведення внутрішніх аудитів (наприклад, організація аудиторського дослідження на робочому місці, дистанційно чи з виїздом аудиторської групи до місця розташування установи, в якій проводиться внутрішній аудит). Для цього керівник підрозділу внутрішнього аудиту повинен встановлювати підходи й процедури для управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту та визначати їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту.

Крім того, згідно з пунктом 6 Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки» розділу II Стандартів передбачено, що у внутрішніх документах із питань внутрішнього аудиту визначаються порядки та підходи до здійснення внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності установи, розміру та структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи.

При цьому, працівники підрозділу внутрішнього аудиту самостійно визначають методи, методичні прийоми та процедури збору аудиторських доказів, аналізу та оцінки зібраних даних залежно від об'єкта, цілей і питань внутрішнього аудиту та відповідно до вимог внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (пункт 2 Стандарту 10 «Виконання аудиторського завдання» розділу III Стандартів).

Разом з тим, в умовах воєнного стану виникають обставини, які можуть впливати на забезпечення в повному обсязі запланованих завдань із внутрішнього аудиту. У зв'язку з цим, для налагодження повноцінної діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державних органах Міністерство фінансів України у своєму роз'ясненні вказало на можливі способи організації роботи, пов'язані зі здійсненням внутрішнього аудиту, які адаптовані до поточних умов. Одним із запропонованих способів такої організації є камеральне (дистанційне) проведення внутрішнього аудиту, який передбачає виконання аудиторських завдань за межами адміністративної будівлі державного органу, його територіальних органів і бюджетних установ, що належать до сфери його управління.

При цьому, під час визначення порядку та підходів до здійснення внутрішнього аудиту у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту (або під час їх актуалізації) рекомендовано передбачити можливість дистанційного (камерального) проведення внутрішніх аудитів у разі наявності відповідних організаційних та технічних умов в установі.

Зокрема, під час перегляду внутрішніх документів, що стосуються діяльності з внутрішнього аудиту, та при прийнятті рішення стосовно камерального проведення внутрішнього аудиту необхідно насамперед враховувати:

- наявність віддаленого доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань;

- встановлений у державному органі порядок роботи із інформацією, у тому числі з обмеженим доступом;

- необхідність налагодження дистанційної взаємодії із відповідальними за діяльність особами для отримання інформації, необхідної для проведення внутрішнього аудиту, проведення опитування (інтерв'ювання та/або анкетування);

- можливість збору достатніх, релевантних і надійних аудиторських доказів, які мають забезпечувати обґрунтованість висновків за результатами проведеного внутрішнього аудиту;

- необхідність документування перебігу та результатів аудиторського дослідження.

Відповідні умови щодо взаємодії й обміну інформацією між підрозділом внутрішнього аудиту та іншими структурними підрозділами установи, іншими органами, у тому числі у дистанційному режимі, також мають бути передбачені у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту.

За необхідності Міністерство фінансів України готове надати консультаційну допомогу стосовно підготовки внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН