



КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 28 вересня 2011 р. N 1001

Київ

Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту

(назва у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

Із змінами і доповненнями, внесеними
постановами Кабінету Міністрів України
від 14 грудня 2016 року N 950,
від 8 лютого 2017 року N 57,
від 12 грудня 2018 року N 1062,
від 12 січня 2022 року N 12

(зміни, внесені підпунктами 3, 5 і 7 пункту 2 змін, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 року N 12, набувають чинності з 1 січня 2023 року)

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України Кабінет Міністрів України постановляє:

1. Затвердити Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, що додається.

(пункт 1 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

2. Міністрам, керівникам інших центральних органів виконавчої влади з 1 січня 2012 року:

1) утворити та забезпечити функціонування структурних підрозділів внутрішнього аудиту в межах граничної чисельності працівників міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів, реорганізувавши контрольно-ревізійні підрозділи;

2) забезпечити здійснення внутрішнього аудиту відповідно до Порядку, затвердженого цією постановою;

(підпункт 2 пункту 2 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

3) забезпечити організаційну і функціональну незалежність структурних підрозділів внутрішнього аудиту;

4) вжити заходів до запобігання неправомірному втручання третіх осіб у планування діяльності з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати.

(підпункт 4 пункту 2 із змінами, внесеними згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062, від 12.01.2022 р. N 12)

3. Міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади:

1) привести до 1 січня 2012 р. у відповідність з цією постановою: структуру міністерств, інших центральних органів виконавчої влади; власні нормативно-правові акти;

2) поінформувати до 1 березня 2012 р. Міністерство фінансів та Державну фінансову інспекцію про стан виконання цієї постанови.

3¹. Установити, що стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки та операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік затверджуються не пізніше 15 лютого 2019 року.

(постанову доповнено пунктом 3¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

4. Міністерству фінансів надавати роз'яснення щодо застосування Порядку, затвердженого цією постановою.

(пункт 4 із змінами, внесеними згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 р. N 950, від 08.02.2017 р. N 57)

4¹. Державній аудиторській службі за результатами здійснення державного фінансового контролю щокварталу не пізніше 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом, подавати Міністерству фінансів інформацію про стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, щодо яких у звітному періоді завершено здійснення заходів державного фінансового контролю.

(постанову доповнено пунктом 4¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57)

5. Рекомендувати органам місцевого самоврядування:

утворити з 1 січня 2012 р. структурні підрозділи внутрішнього аудиту;

під час організації та здійснення внутрішнього аудиту керуватися затвердженим цією постановою Порядком та прийнятими на його виконання нормативно-правовими актами Міністерства фінансів.

(пункт 5 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

6. Визнати такою, що втратила чинність, постанову Кабінету Міністрів України від 6 січня 2010 р. N 2 "Про проведення внутрішньої контрольної-ревізійної роботи в системі центрального органу виконавчої влади" (Офіційний вісник України, 2010 р., N 1, ст. 20).

7. Ця постанова набирає чинності з дня опублікування, крім пункту 6 цієї постанови, який набирає чинності з 1 січня 2012 року.

Прем'єр-міністр України

М. АЗАРОВ

Інд. 70

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України
від 28 вересня 2011 р. N 1001

ПОРЯДОК
здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту

(назва Порядку у редакції постанови
Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

(У тексті Порядку слово "Держфінінспекція" в усіх відмінках замінено словом "Держаудитслужба" у відповідному відмінку з постановою Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 року N 950)

(У тексті Порядку слова "центральный орган виконавчої влади" в усіх відмінках замінено словами "державний орган" у відповідному відмінку; слова "проведення внутрішнього аудиту" замінено словами "здійснення внутрішнього аудиту" згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року N 1062)

1. Цей Порядок визначає механізм утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та питання їх діяльності.

Дія цього Порядку поширюється на міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Раду міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київську та Севастопольську міські держадміністрації, інших головних розпорядників коштів державного бюджету (далі - державні органи), їх територіальні органи та бюджетні установи, які належать до сфери їх управління (далі - бюджетні установи).

(пункт 1 у редакції постанови Кабінету
Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

2. Об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність державного органу, його територіальних органів, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери його управління, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються керівниками таких органів, підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності).

(пункт 2 у редакції постанови Кабінету
Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

3. У державному органі для здійснення внутрішнього аудиту утворюється як самостійний підрозділ - структурний підрозділ внутрішнього аудиту (далі - підрозділ).

За рішенням керівника державного органу підрозділи утворюються в його територіальних органах та бюджетних установах в межах штатної чисельності їх працівників.

Чисельність працівників відповідних підрозділів визначається з урахуванням:

(абзац третій пункту 3 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

наявності (відсутності) у державному органі територіальних органів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління;

(абзац четвертий пункту 3 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

кількості та обсягів фінансування бюджетних програм, які виконуються розпорядниками бюджетних коштів відповідно до покладених на них функцій;

кількості адміністративних послуг;

(абзац шостий пункту 3 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

кількості контрольно-наглядових функцій;

кількості сфер, у яких забезпечується формування та реалізація державної політики;

(пункт 3 доповнено новим абзацом восьмим згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

кількості об'єктів, щодо яких державним органом виконуються функції з управління об'єктами державної власності;

(пункт 3 доповнено новим абзацом дев'ятим згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062, у зв'язку з цим абзац восьмий вважати абзацом десятим)

обсягу фінансових, кадрових, часових та інших ресурсів, необхідних для забезпечення охоплення об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами оцінки ризиків.

(пункт 3 доповнено новим абзацом десятим згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12, у зв'язку з цим абзац десятий вважати абзацом одинадцятим)

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.

(абзац одинадцятий пункту 3 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

У разі внесення змін щодо назви та/або чисельності підрозділу до Мінфіну подається обґрунтування щодо таких змін (з урахуванням забезпечення організаційної та функціональної незалежності підрозділу, визначення чисельності працівників підрозділу відповідно до вимог абзаців третього - десятого цього пункту) разом із затвердженим штатним розписом державного органу (змiнами до нього).

(пункт 3 доповнено абзацом згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

4. Основним завданням підрозділу є надання керівникові державного органу, його територіального органу та бюджетної установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення;

удосконалення системи управління;

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;

(абзац четвертий пункту 4 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

(абзац п'ятий пункту 4 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

5. Підрозділ відповідно до покладених на нього завдань:

1) 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;

(абзац четвертий підпункту 1 пункту 5 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

якості надання адміністративних послуг та виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства;

використання і збереження активів;

(абзац шостий підпункту 1 пункту 5 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;

(підпункт 1 пункту 5 доповнено новим абзацом сьомим згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062, у зв'язку з цим абзаци сьомий - дев'ятий вважати відповідно абзацами восьмим - десятим)

управління державним майном;

(абзац восьмий підпункту 1 пункту 5 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

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;

(абзац десятий підпункту 1 пункту 5 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

2) підпункт 2 пункту 5 виключено

(згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

3) планує діяльність з внутрішнього аудиту, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;

(підпункт 3 пункту 5 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

- 4) взаємодіє з іншими структурними підрозділами державного органу, його територіального органу та бюджетної установи, іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішнього аудиту;
- 5) подає керівникові державного органу, його територіального органу та бюджетної установи аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень;
- 6) звітує про результати діяльності відповідно до вимог цього Порядку та стандартів внутрішнього аудиту;
- 7) виконує інші функції відповідно до його компетенції.

5¹. Керівник державного органу, його територіального органу, бюджетної установи підписує з керівником підрозділу відповідного органу або установи декларацію внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу.

У разі призначення нового керівника державного органу, його територіального органу, бюджетної установи та/або керівника підрозділу відповідного органу або установи декларація внутрішнього аудиту підписується протягом місяця з дня такого призначення.

За ініціативою керівника державного органу, його територіального органу, бюджетної установи або керівника підрозділу до декларації внутрішнього аудиту можуть вноситися зміни.

(Порядок доповнено пунктом 5¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

6. Внутрішній аудит проводиться згідно із планом діяльності з внутрішнього аудиту (далі - план).

План повинен визначати пріоритети та результати діяльності підрозділу на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. У плані щороку визначаються завдання підрозділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу на відповідний трирічний період.

План формується підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків та затверджується керівником державного органу, його територіального органу, бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.

Внесення змін до плану здійснюється у тому ж порядку, що і його затвердження, не пізніше завершення планового періоду.

У разі створення підрозділів у територіальних органах та бюджетних установах складається зведений план діяльності з внутрішнього аудиту (далі - зведений план) у державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах, який формується підрозділом та затверджується керівником державного органу.

Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання плану керівнику підрозділу державного органу для подальшого формування зведеного плану і подання його керівнику державного органу на затвердження в установленій ним строк.

План (зведений план) та зміни до нього оприлюднюються на офіційному веб-сайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.

Копії затвердженого плану (зведеного плану) та зміни до нього разом із відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення таких змін надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження.

(пункт 6 у редакції постанов
Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57,
від 12.12.2018 р. N 1062,
від 12.01.2022 р. N 12)

7. Пункт 7 виключено

(згідно з постановою Кабінету
Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

8. Внутрішній аудит проводиться відповідно до [стандартів](#), затверджених Мінфіном.

9. Керівник підрозділу призначається на посаду і звільняється з посади в установленому законом порядку.

На посаду керівника підрозділу державного органу або його територіального органу в установленому законом порядку призначається особа, яка має економічну або юридичну вищу освіту за ступенем магістра та стаж роботи відповідно до вимог законодавства.

Керівник підрозділу підпорядковується і звітує безпосередньо керівнику державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.

Керівник підрозділу може входити до складу колегії (інших дорадчих органів) державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.

(пункт 9 із змінами, внесеними згідно з постановою
Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 р. N 950,
у редакції постанови Кабінету
Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

10. Керівник підрозділу забезпечує:

1) планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;

(підпункт 1 пункту 10 із змінами, внесеними згідно з
постановами Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062,
від 12.01.2022 р. N 12)

2) подання міністрові, керівнику іншого державного органу, його територіального органу та бюджетної установи аудиторських звітів та рекомендацій;

(підпункт 2 пункту 10 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

3) підготовку та своєчасне подання звіту про результати діяльності підрозділу або зведеного звіту про результати діяльності підрозділів відповідно до вимог цього Порядку та стандартів внутрішнього аудиту;

(підпункт 3 пункту 10 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

4) проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

4¹) складення та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог стандартів внутрішнього аудиту;

(пункт 10 доповнено підпунктом 4¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

5) здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту.

(підпункт 5 пункту 10 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57)

Керівник підрозділу державного органу координує діяльність підрозділів територіального органу та бюджетної установи, а також надає пропозиції щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту такими підрозділами.

10¹. Для підвищення рівня компетентності працівників підрозділу, їх знань і навичок, необхідних для виконання обов'язків за посадою, здійснюється сертифікація на добровільних засадах.

Сертифікація передбачає складення працівником підрозділу кваліфікаційного іспиту. За результатами успішного складення такого іспиту працівнику підрозділу видається сертифікат.

Результати проходження сертифікації працівником підрозділу можуть враховуватися керівником державної служби під час просування його по службі, встановлення стимулюючих виплат, застосування заохочень.

Непроходження сертифікації працівником підрозділу не є підставою для притягнення його до дисциплінарної відповідальності.

Порядок проходження сертифікації та форму сертифіката встановлює Мінфін.

Мінфін забезпечує інформування державного органу про результати складення працівником підрозділу кваліфікаційного іспиту.

Рекомендується першочергове проходження сертифікації для:

керівника та заступників керівника підрозділу державного органу та його територіальних органів;

керівників та заступників керівників структурних підрозділів у складі підрозділу державного органу та його територіальних органів;

посадових осіб державного органу та його територіальних органів, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту відповідно до абзацу одинадцятого пункту 3 цього Порядку.

(Порядок доповнено пунктом 10¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

11. Працівники підрозділу призначаються на посаду та звільняються з посади в установленому законодавством порядку.

Абзац другий пункту 11 виключено

(абзац другий пункту 11 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 р. N 950, виключено згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

12. Працівники підрозділу мають право:

1) на повний та безперешкодний доступ до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються аудиторських завдань, включаючи інформацію з обмеженим доступом, що надається в установленому законодавством порядку;

(підпункт 1 пункту 12 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

2) проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників державного органу, його територіального органу, підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління державного органу, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);

(підпункт 2 пункту 12 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 р. N 950, у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062, із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

2¹) готувати запити та одержувати від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для здійснення внутрішнього аудиту;

(пункт 12 доповнено підпунктом 2¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

3) ініціювати перед керівником державного органу, його територіального органу та бюджетної установи залучення експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання;

(підпункт 3 пункту 12 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

4) визначати цілі, обсяг, методи аудиту і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання.

5) підпункт 5 пункту 12 виключено

13. Працівники підрозділу зобов'язані:

- 1) дотримуватися вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;
- 2) не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання покладених на підрозділ завдань, крім випадків, передбачених законодавством;
- 3) невідкладно інформувати керівника державного органу, його територіального органу та бюджетної установи про ознаки шахрайства, корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків, з наданням рекомендацій щодо вжиття необхідних заходів;

(підпункт 3 пункту 13 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

- 4) уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

14. У разі виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками або керівником підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб, працівники підрозділу або керівник підрозділу письмово інформують про це керівника державного органу, його територіального органу або бюджетної установи, в якому утворено такий підрозділ, а також аудиторський комітет (у разі його утворення) для здійснення заходів відповідно до законодавства.

(пункт 14 із змінами, внесеними згідно з постановами
Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57,
від 12.12.2018 р. N 1062)

15. Керівник державного органу, його територіального органу та бюджетної установи для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту забезпечує:

(абзац перший пункту 15 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

- 1) надання підрозділу повного та безперешкодного доступу до активів, документів, інформації та баз даних, які стосуються здійснення внутрішнього аудиту;

(підпункт 1 пункту 15 із змінами, внесеними згідно з
постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

1¹) 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 доповнено підпунктом 1¹ згідно з постановою
Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

2) комплектування підрозділу з урахуванням вимог, установлених цим Порядком, добір кадрів відповідної кваліфікації з високими діловими, професійними та моральними якостями, систематичне підвищення їх кваліфікації та навчання, у тому числі для проходження сертифікації;

(підпункт 2 пункту 15 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

3) створення належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі шляхом підписання та забезпечення виконання положень декларації внутрішнього аудиту, затвердження планів та підписання звітів, надання достатнього строку для здійснення внутрішнього аудиту, своєчасного розгляду аудиторських звітів і рекомендацій;

(підпункт 3 пункту 15 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

4) вжиття відповідних заходів реагування за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

(підпункт 4 пункту 15 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

5) розгляд рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту, наданих Мінфіном, а також здійснення відповідних заходів за результатами їх розгляду.

(підпункт 5 пункту 15 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57)

15¹. Для проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення в державному органі може утворюватися аудиторський комітет як консультативно-дорадчий орган.

Кількісний та персональний склад аудиторського комітету і положення про нього затверджує керівник державного органу.

До складу аудиторського комітету входять посадові особи державного органу та за згодою - незалежні експерти (представники інших державних органів, органів місцевого самоврядування, наукових і навчальних закладів, громадських організацій, їх об'єднань, міжнародних та іноземних організацій, інші особи).

Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше п'яти років та бездоганну ділову репутацію.

(абзац четвертий пункту 15¹ із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 р. N 12)

До складу аудиторського комітету включаються не менше двох незалежних експертів, у тому числі один незалежний експерт у сфері аудиту або бухгалтерського обліку.

Не включаються до складу аудиторського комітету керівник та/або працівники підрозділу.

Засідання аудиторського комітету проводиться не рідше двох разів на рік. На засідання аудиторського комітету обов'язково запрошується керівник та/або представники підрозділу.

Звіти або інша інформація про результати діяльності аудиторського комітету оприлюднюються на офіційному веб-сайті державного органу.

Діяльність аудиторського комітету спрямовується на підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі.

Основними завданнями аудиторського комітету є:

сприяння організаційній і функціональній незалежності підрозділу, подання пропозицій керівникові державного органу щодо необхідності вжиття заходів для забезпечення незалежності підрозділу;

сприяння створенню належних умов для здійснення внутрішнього аудиту, у тому числі забезпечення достатньої кількості ресурсів для провадження діяльності з внутрішнього аудиту, та недопущення обмежень для організації роботи підрозділу, усуненню умов щодо перешкоджання виконанню керівником або працівниками підрозділу їх обов'язків та втручання в їх діяльність посадових або інших осіб;

розгляд стану вжиття керівником державного органу, його територіального органу та/або бюджетної установи необхідних заходів за результатами здійснення внутрішнього аудиту;

обговорення результатів діяльності підрозділу;

обговорення результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;

подання пропозицій щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі;

обговорення інших питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, в тому числі за ініціативою керівника державного органу або керівника підрозділу.

(Порядок доповнено пунктом 15¹ згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

16. Звіт про результати діяльності підрозділу у державному органі або зведений звіт про результати діяльності підрозділів у державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах щороку до 1 лютого подається керівником державного органу Мінфіну.

(абзац перший пункту 16 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57, у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

Керівник територіального органу та бюджетної установи забезпечує подання звіту про результати діяльності підрозділу керівникові державного органу в установлений ним строк.

Датою подання звіту або зведеного звіту вважається дата його реєстрації в Мінфіні.

(абзац третій пункту 16 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57)

Форма звіту та порядок його складення затверджується Мінфіном.

(пункт 16 доповнено абзацом згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

17. У разі надходження звернення від Мінфін державний орган подає протягом 10 робочих днів інформацію про результати внутрішнього аудиту та інші відомості, що стосуються його здійснення.

(пункт 17 із змінами, внесеними згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57, від 12.12.2018 р. N 1062)

18. Мінфін проводить оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту державного органу, його територіального органу та бюджетної установи не частіше одного разу на три роки у [порядку](#), встановленому Мінфіном. Зазначена оцінка проводиться у формі дослідження.

(абзац перший пункту 18 із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062)

Предметом оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту є планування діяльності з внутрішнього аудиту, організація та здійснення внутрішнього аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його здійснення, дотримання посадовими особами підрозділів вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань.

(абзац другий пункту 18 із змінами, внесеними згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 р. N 1062, від 12.01.2022 р. N 12)

Мінфін надає керівникові державного органу за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту рекомендації щодо її удосконалення.

(пункт 18 у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 р. N 57)