



# Зовнішня взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту





# ЗМІСТ

01

**взаємовідносини підрозділу внутрішнього аудиту з Мінфіном**

02

**взаємодія з іншими зовнішніми зацікавленими сторонами**





# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Міністерством фінансів України



**1** Надсилання копій затверджених планів діяльності з внутрішнього аудиту (зведених планів) та змін до них *(протягом 10 робочих днів з дати їх затвердження)*

**2** Надання звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту (зведених звітів) – щороку до 1 лютого

**3** Участь у навчальних заходах і пілотних проектах, які організовуються і проводяться Мінфіном

**4** Надання інформації про результати внутрішнього аудиту та інших відомостей, що стосуються його здійснення *(протягом 10 робочих днів)*

**5** Надання документів і матеріалів для проведення зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту



# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту із зовнішніми контролюючими органами

## Рахункова палата

Рахункова палата здійснює фінансовий аудит та аудит ефективності щодо стану внутрішнього контролю розпорядників коштів державного бюджету

*(стаття 7 Закону України «Про Рахункову палату»)*



## Державна аудиторська служба України

Держаудитслужба здійснює контроль за станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів.

*(стаття 113 Бюджетного кодексу України)*

За результатами здійснення державного фінансового контролю щокварталу інформує Мінфін про стан внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.



# Переваги від співпраці внутрішніх і зовнішніх аудиторів\*

Обмін ідеями та знаннями

Ефективніші та результативніші аудити, засновані на чіткому розумінні відповідних ролей аудиту та скоординованій діяльності внутрішнього та зовнішнього аудиту

Посилення їх спільної здатності сприяти належному управлінню та підзвітності, а також покращення розуміння керівництвом важливості внутрішнього контролю



Конструктивний діалог щодо ризикових сфер діяльності державного органу, що веде до цілеспрямованого аудиту та, як наслідок, більш корисних рекомендацій

Краще розуміння обома сторонами результатів роботи одна одної, що може вплинути на їхні відповідні майбутні робочі плани та програми

\*За результатами опитування, проведеного Європейською організацією вищих органів аудиту (EUROSAI) та Європейською конфедерацією інститутів внутрішнього аудиту (ECIIA)



# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими державними органами, у тому числі з правоохоронними органами

НАЦІОНАЛЬНІ

СТАНДАРТИ

МІЖНАРОДНІ

## 10. Стандарт 14 «Надання інформації про результати внутрішнього аудиту»

1. У разі надходження звернень від органів державної влади та/або правоохоронних органів підрозділ внутрішнього аудиту за дорученням керівника установи надає інформацію про результати внутрішнього аудиту з дотриманням вимог законодавства.
2. За рішенням керівника установи керівник підрозділу внутрішнього аудиту або іншого структурного підрозділу установи забезпечує інформування та/або передання до правоохоронних органів матеріалів внутрішнього аудиту, за результатами якого виявлено 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, що призвели до втрат чи збитків.

## 2440 – Поширення результатів

2440.A2 – Якщо інше не передбачено правовими, законодавчими або регулятивними вимогами, керівник внутрішнього аудиту, перед наданням результатів зовнішнім сторонам, повинен:

- ✓ оцінити потенційний ризик для організації;
- ✓ проконсультуватися, відповідно до обставин, із вищим виконавчим керівництвом та/або юрисконсультом організації;
- ✓ контролювати поширення шляхом накладення обмежень на використання результатів.

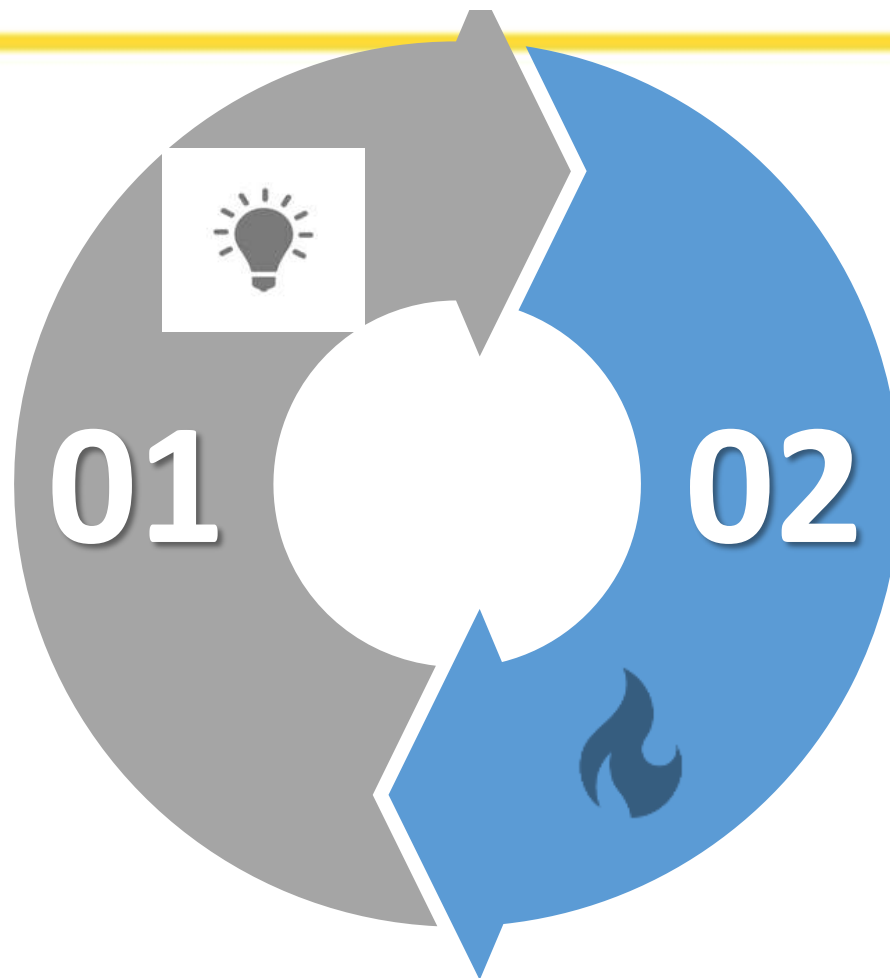


# Внутрішній аудитор відповідальний за:

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні мати достатні знання для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи, у тому числі ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями.

Під час планування та виконання аудиторського завдання працівники підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, враховуючи:

...  
ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам;  
...



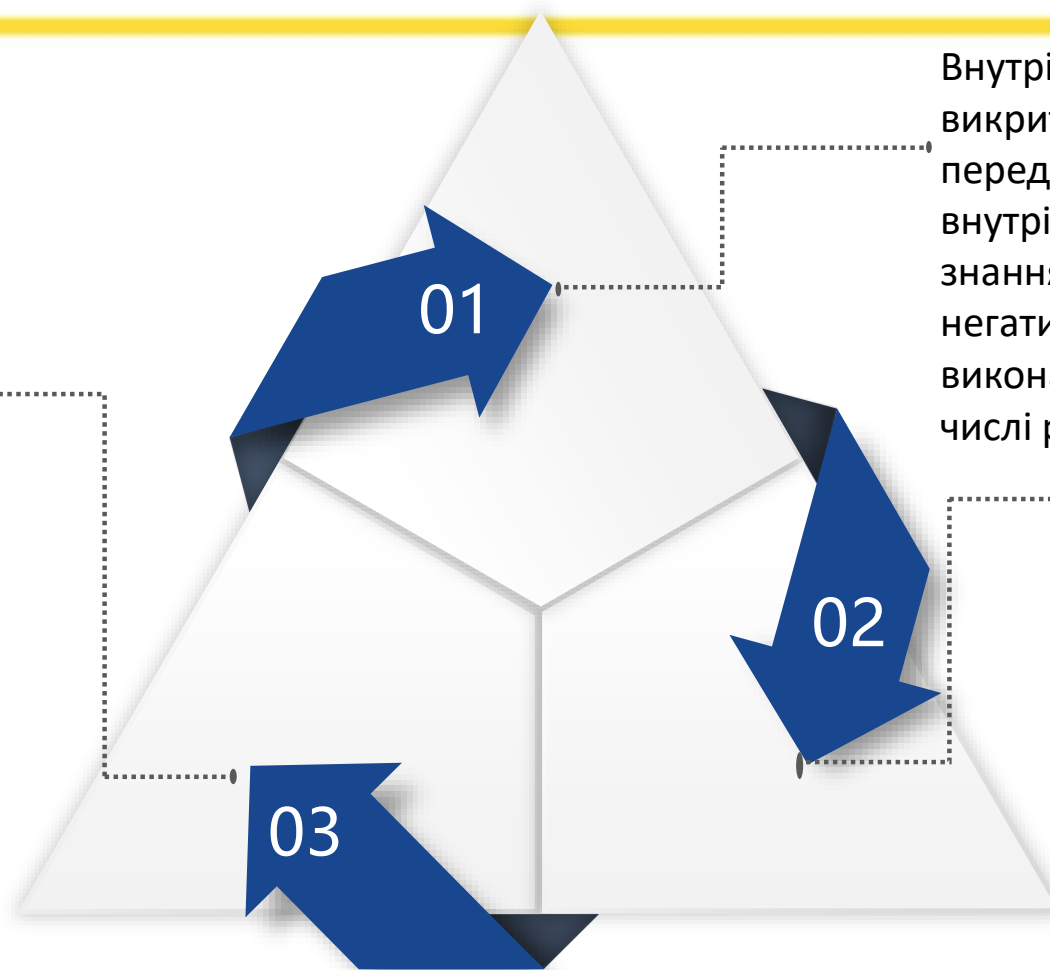
Працівники підрозділу зобов'язані:

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;





При здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту внутрішні аудитори мають фокусуватися на оцінці діючої системи заходів контролю з попередження фактів шахрайства, а також на способах управління ризиками шахрайства, а не безпосередньо на розслідуваннях випадків шахрайства.



Внутрішні аудитори не є відповідальними за викриття шахрайства. При цьому Стандартами передбачено, що працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні мати достатні знання для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи, у тому числі ризиків шахрайства.

**Ці знання потрібні працівникам підрозділу внутрішнього аудиту, щоб:**

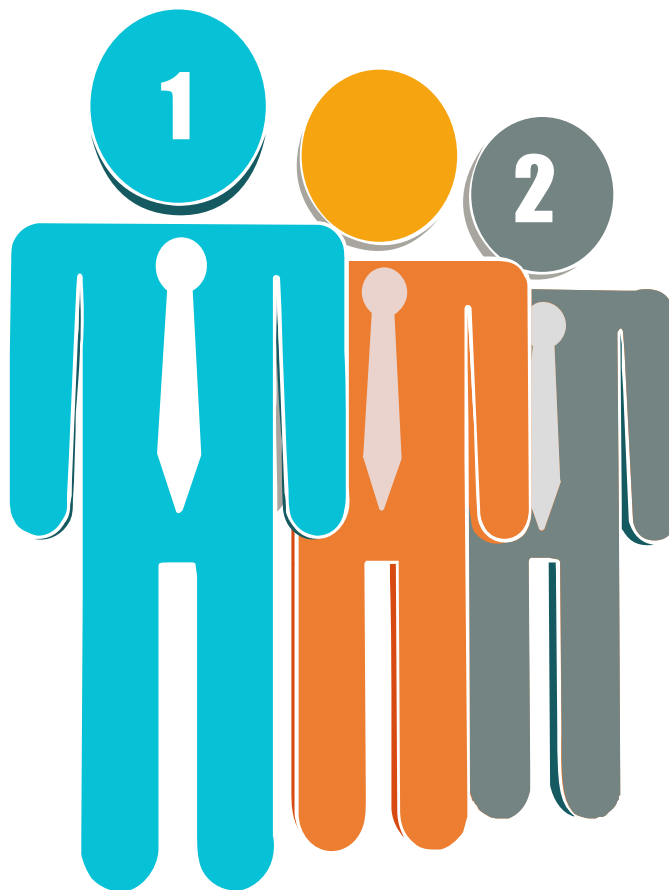
- ✓ виявляти «червоні прапорці» що можуть свідчити про шахрайство;
- ✓ розуміти характеристики шахрайства та прийоми, які використовуються для з різних шахрайських схем;
- ✓ оцінити ознаки шахрайства та вирішити, чи потрібні подальші дії та чи слід рекомендувати розслідування;
- ✓ оцінити результативність заходів контролю для запобігання чи виявлення шахрайства.





# Повноваження і відповідальність керівництва установи та внутрішнього аудитора у запобіганні фактів шахрайства

Керівник установи є відповідальним за побудову ефективної та результативної системи внутрішнього контролю, яка забезпечить досягненн цілей установи, відповідність вимогам законодавства та відповідно упередить можливість шахрайства, інші порушення.



- ✓ Внутрішній аудитор не несе відповідальність за виявлення та розслідування фактів шахрайства, інших порушень.
- ✓ Внутрішні аудитори мають фокусуватися на оцінці системи внутрішнього контролю, у тому числі наявних заходів контролю, які можуть запобігати фактам шахрайства, а також на способах управління ризиками шахрайства.
- ✓ Внутрішній аудитор повинен оцінити діючу систему заходів контролю та ризики, які система внутрішнього контролю може не виявити або не попередити.



## ЗАПИТИ



### Взаємодія з громадськими та іншими організаціями

Надходження запитів щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів та / або копій аудиторських звітів.

Порядком № 1001 передбачено, що підрозділ внутрішнього аудиту подає керівникові державного органу аудиторські звіти і рекомендації для прийняття ним відповідних управлінських рішень.

Обмежень щодо надання матеріалів внутрішнього аудиту, у тому числі копій аудиторських звітів, іншим організаціям Порядком № 1001 і Стандартами внутрішнього аудиту не встановлено.

Рішення щодо надання чи відмови у наданні запитуваної інформації приймається керівником.

