**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України**

**від 28 вересня 2011 р. № 1001»**

| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проєкту акта** |
| --- | --- |
| **Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001** **«Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»** |
| 4-1. 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. | 4-1. 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 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. |
| **ПОРЯДОК****здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001** |
| 3. У державному органі для здійснення внутрішнього аудиту утворюється як самостійний підрозділ - структурний підрозділ внутрішнього аудиту (далі - підрозділ). …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 (змінами до нього). | 3. У державному органі для здійснення внутрішнього аудиту утворюється як самостійний підрозділ - структурний підрозділ внутрішнього аудиту (далі - підрозділ). ...У разі внесення змін щодо назви та/або чисельності підрозділу до Мінфіну **та аудиторського комітету (у разі його утворення)** 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 (змінами до нього). |
| 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; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.  | 4. Основним завданням підрозділу є надання керівникові державного органу, його територіального органу та бюджетної установи об'єктивних і незалежних висновків**, рекомендацій і консультацій** щодо: функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління. |
| 5. Підрозділ відповідно до покладених на нього завдань:…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;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. Підрозділ відповідно до покладених на нього завдань:…3) планує діяльність з внутрішнього аудиту, організовує **і здійснює аудиторські дослідження та аудиторські консультування**, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;4) взаємодіє з іншими структурними підрозділами державного органу, його територіального органу та бюджетної установи, **аудиторським комітетом (у разі його утворення),** іншими державними органами, підприємствами, їх об'єднаннями, установами та організаціями з питань здійснення внутрішнього аудиту;  |
| 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 установлений 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.**відсутнє** | 6. **Аудиторські дослідження та аудиторські консультування** **здійснюються** 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**, обговорюється на засіданні аудиторського комітету (у разі його утворення)** 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 установлений 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.**За рішенням керівника державного органу, його територіального органу, бюджетної установи підрозділ може здійснювати позапланові аудиторські дослідження та аудиторські консультування.** |
| 10. Керівник підрозділу забезпечує: 1) планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на **~~належному рівні внутрішнього аудиту~~**;…5) здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту. 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. | 10. Керівник підрозділу забезпечує: 1) планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на **належному рівні** **аудиторських досліджень та аудиторських консультувань**;…5) здійснення заходів щодо врахування рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту. Керівник підрозділу державного органу координує діяльність підрозділів територіального органу та бюджетної установи, а також надає пропозиції щодо забезпечення належної якості здійснення **аудиторських досліджень та аудиторських консультувань** такими підрозділами. |
| 12. Працівники підрозділу мають право: …4) визначати цілі, обсяг, методи **~~аудиту~~** і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання. | 12. Працівники підрозділу мають право: … 4) визначати цілі, обсяг, методи і ресурси, які необхідні для виконання кожного аудиторського завдання. |
| 13. Працівники підрозділу зобов'язані: …4) уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону. | 13. Працівники підрозділу зобов'язані: …4) уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону **та не брати участі в аудиторських дослідженнях та аудиторських консультуваннях щодо напряму діяльності, функції, процесу, за який вони були відповідальними протягом останніх дванадцяти місяців**. |
| 15. Керівник державного органу, його територіального органу та бюджетної установи для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту забезпечує:…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 ірекомендацій;4) вжиття відповідних заходів реагування за результатами здійснення **~~внутрішніх аудитів~~**; | 15. Керівник державного органу, його територіального органу та бюджетної установи для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту забезпечує: 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, **виділення необхідних ресурсів і надання достатнього строку для здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань**,своєчасного розгляду аудиторських звітів ірекомендацій;4) вжиття відповідних заходів реагування за результатами здійснення **аудиторських досліджень та аудиторських консультувань, а також за результатами розгляду пропозицій аудиторського комітету (у разі його утворення)**; |
| 15-1. **~~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.~~** …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; **відсутнє**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. **~~До завдань аудиторського комітету за рішенням керівника державного органу може бути віднесено відповідно до пункту 6 Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 13 червня 2024 р. № 677 "Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 і від 12 грудня 2018 р. № 1062"), надання фахових консультацій та розгляд питань, пов’язаних з організацією та здійсненням внутрішнього контролю та/або функціонуванням окремих його елементів, і підготовка рекомендацій з їх удосконалення.~~** | 15-1. **Для надання фахових консультацій та розгляду питань, пов’язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і провадженням діяльності з внутрішнього аудиту** **в державних органах, які є головними розпорядниками коштів державного бюджету, утворюється аудиторський комітет як консультативно-дорадчий орган. В інших державних органах аудиторський комітет може утворюватися за рішенням їх керівників.**…Звіти про результати діяльності аудиторського комітету оприлюднюються на офіційному **вебсайті державного органу щороку до 1 лютого**.**виключено**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; **надання фахових консультацій та розгляд питань, пов’язаних з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю та/або функціонуванням окремих його елементів і підготовка рекомендацій з їх удосконалення;**обговорення інших питань, пов’язаних **з організацією та функціонуванням внутрішнього контролю і** провадженням діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, в тому числі за ініціативою керівника державного органу або керівника підрозділу. **виключено** |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

**\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2025 р.**