



Міністерство  
**фінансів**  
України

# Стан функціонування державного внутрішнього фінансового контролю у 2022 році

*Центральний підрозділ гармонізації  
(Департамент гармонізації державного внутрішнього  
фінансового контролю Міністерства фінансів України)*



# СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ДЕРЖАВНИХ ОРГАНАХ

Результати опрацювання звітної інформації щодо організації та забезпечення здійснення внутрішнього контролю вказують, як на наявність низки позитивних тенденцій, так і загальних недоліків у 123 суб'єктах звітування:

➤ позитивні тенденції та поступове покращення, зокрема:

- подальша формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю та їх інтеграція в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань установи;
- перегляд сформованої структури та розподілу обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності працівників з урахуванням виконуваних завдань та стратегічних цілей;
- удосконалення діяльності з управління ризиками та практичне застосування їх результатів у процесі ухвалення/прийняття управлінських рішень;
- запровадження та здійснення на належному рівні заходів контролю, спрямованих на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм тощо;
- забезпечення необхідного рівня інформаційного та комунікаційного обміну;
- здійснення дій, спрямованих на виявлення та коригування відхилень у системі внутрішнього контролю;
- реалізація низки заходів, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю



Структурний розподіл обов'язків, повноважень, відповідальності та підзвітності в установах узгоджено з підходами до організації управління відповідно до моделі трьох ліній управління через забезпечення функціонування операційних підрозділів, підрозділів підтримки, нагляду, контролю і моніторингу, а також незалежних підрозділів внутрішнього аудиту



# СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ДЕРЖАВНИХ ОРГАНАХ

## ➤ типові недоліки:

- незабезпечення цілісності системи внутрішнього контролю (*її елементи є фрагментарними та/або функціонують окремо один від одного*);
- розгляд внутрішнього контролю як окремої діяльності чи заходу (*управлінський контроль, нагляд, контроль за процесом використання бюджетних коштів чи своєчасністю виконання доручень тощо*);
- обмежене здійснення діяльності з управління ризиками та моніторингу або недостатнє розуміння сутності такої діяльності;
- система внутрішнього контролю переважно залишається зосередженою навколо дотримання відповідних нормативно-правових актів;
- заходи контролю спрямовані більше не на ефективність реалізації ключових процесів, а на використання бюджетних коштів, управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами;
- управління ризиками не у повній мірі є частиною управлінської діяльності

Спостерігається стала практика ототожнення процесу організації та здійснення внутрішнього контролю або окремих його елементів лише унормуванням окремих питань в організаційно-розпорядчих актах та/або формалізацією/прийняттям єдиного акта з питань внутрішнього контролю.

Водночас зазначене **не свідчить** про безпосередню організацію та здійснення внутрішнього контролю у контексті абзацу другого частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України та Основних засад



# ВНУТРІШНЄ СЕРЕДОВИЩЕ



встановлено позитивні зрушення щодо формалізації внутрішнього середовища та забезпечення його інтеграції в систему внутрішнього контролю

**у 84 %  
установ**

зазначено про прийняття внутрішніх документів, їх перегляд/ удосконалення, опис практичного здійснення процесів, що спрямовані на досягнення завдань, цілей/планів, вимог щодо діяльності в ефективний та законний спосіб (зокрема: здійснення стратегічного планування, зв'язок стратегічних цілей із планами діяльності, бюджетним плануванням; забезпечення розподілу завдань, відповідальності та підзвітності; унормування порядків виконання основних завдань; моніторинг стану функціонування організаційної структури)



зазначено про організацію середовища та/або його складових

**у 16 %  
установ**

стосується лише діяльності окремих структурних підрозділів установи/завдань у сфері реалізації відповідної політики, а не суб'єкта звітування в цілому;  
надання формальних відповідей на поставлені питання, що стосуються планування діяльності, встановлення переліку завдань та функцій, їх розподілу та закріплення за виконавцями;  
циткування положень організаційно-розпорядчих актів з окремих питань



**Потребує посилення уваги з боку керівництва таких установ до питань організації внутрішнього середовища, що впливатиме на загальний стан організації та здійснення внутрішнього контролю у контексті статті 26 Бюджетного кодексу України**





# УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ, ЗАХОДИ КОНТРОЛЮ

## УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

у 59 %  
установ

**демонстрація позитивних зрушень щодо діяльності з управління ризиками**

- формалізована, описано дії та запроваджені підходи щодо її організації та практичного здійснення;
- застосування результатів діяльності з управління ризиками у процесі ухвалення/прийняття управлінських рішень;
- розглядається у взаємозв'язку із реалізацією установою своїх основних завдань, досягненням цілей/планів діяльності, виконанням пріоритетних напрямів роботи (зосереджена на ключових ризиках, що можуть вплинути на загальну здатність установи реалізовувати/досягати основні завдання/цілі);
- інтегрована в управлінські процеси на етапах планування, виконання, перевірки та вжиття заходів

у 19 %  
установ

**діяльність з управління ризиками формалізована, проте фрагментарна**

- управління ризиками не інтегровано в управління установою;
- стосується питань існуючої проблематики у діяльності чи реалізації завдань у відповідній сфері державної політики, замість акценту на можливість настання подій, що матимуть вплив на здатність установи виконувати/досягати основні завдання/цілей діяльності установи;
- недостатньо прослідковується взаємозв'язок діяльності з управління ризиками із виконанням/досягненням основних завдань/цілей;
- не можливість підтвердити врахування результатів такої діяльності в процесі ухвалення/прийняття управлінських рішень



у 22 %  
установі

**діяльність з управління ризиками не запроваджена**

- не зазначено про організацію діяльності з управління ризиками;
- надано відповіді, які не стосуються питань управління ризиками у контексті Основних засад

## ЗАХОДИ КОНТРОЛЮ

У **99 %** установ формалізовано, запроваджено та здійснюються на **належному рівні** заходи контролю, спрямовані на забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, завдань та результативних показників бюджетних програм.

У **93 %** установ формалізовано, запроваджено та здійснюються на **належному рівні** заходи контролю в процесі управління об'єктами державної власності, іншими матеріальними ресурсами, що знаходяться на балансі установи, під час захисту інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем







# МОНІТОРИНГ, ІНФОРМАЦІЙНИЙ ТА КОМУНІКАЦІЙНИЙ ОБМІН

## ЗДІЙСНЕННЯ МОНІТОРИНГУ



встановлено позитивні зрушення щодо здійснення моніторингу та забезпечення інтеграції його в систему внутрішнього контролю

у 30 %  
установ

не у повній мірі зазначено відомості про організацію здійснення моніторингу та/або його складових

у 21 %  
установ

не зазначено про здійснення моніторингу внутрішнього контролю (інформація не стосується питань здійснення моніторингу у контексті Основних засад, або взагалі не зазначено про таку діяльність)

у 49 %  
установ

- ✓ здійснення керівництвом та працівниками при виконанні своїх обов'язків дій з метою виявлення та коригування відхилень у системі внутрішнього контролю;
- ✓ виявлення у звітному періоді відхилень та недоліків в системі внутрішнього контролю;
- ✓ інформування керівництва установи та прийняття ним управлінських рішень для їх усунення

- ✓ обмежений заходами щодо проведення перевірок дотримання вимог законодавства, аналізу стану реалізації операційних рішень, наглядом/контролем за виконанням окремих завдань та функцій, за виконавською дисципліною, проведенням оцінювання результатів службової діяльності;
- ✓ не орієнтований на оцінку ефективності внутрішнього контролю;
- ✓ здійснюється в основному під час проведення внутрішніх аудитів



## ОРГАНІЗАЦІЯ ІНФОРМАЦІЙНОГО ТА КОМУНІКАЦІЙНОГО ОБМІНУ

100 % установ забезпечено організацію, впровадження та здійснення інформаційного та комунікаційного обміну

забезпечено створення, збору, документування, аналізу та передачі своєчасної, актуальної, точної, повної, доступної, захищеної та перевіреної інформації

запроваджено комунікації та налагоджено процеси обміну інформацією, у тому числі із зовнішніми заінтересованими сторонами





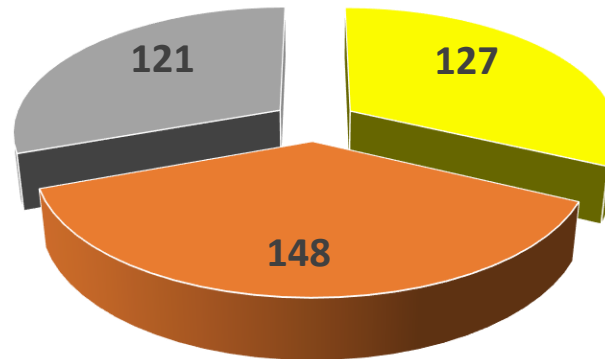
# ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Діяльність з внутрішнього аудиту організовано (зокрема, утворено відповідні підрозділи/введено відповідні посади) в усіх державних органах

Міністерства



Інші ЦОВВ



ОДА та  
КМДА



- підрозділи в апараті державних органів
- підрозділи в територіальних органах
- підрозділи в бюджетних установах

Інші ГРК

(головні розпорядники коштів державного бюджету)



У більшості державних органів (майже 90%) забезпечено реалізацію функції внутрішнього аудиту на практиці та загальну результативність такої діяльності



# СТАН ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Діяльність з внутрішнього аудиту **тривалий час не здійснюється** через вакантність посад внутрішніх аудиторів

**7 органів**

НАПН України

*(посада головного внутрішнього аудитора вакантна з січня 2018 року)*

➤ **Нацрада з питань телебачення і радіомовлення**

*(посада спеціаліста з внутрішнього аудиту вакантна з липня 2019 року)*

➤ **Івано-Франківська ОДА**

*(посади внутрішніх аудиторів вакантні у 2020-2022 роках)*

➤ **Укрдержархів**

*(посади внутрішніх аудиторів вакантні у 2021-2022 роках)*

➤ **Держфінмоніторинг, Нацсоцслужба, Секретаріат Уповноваженого із захисту державної мови**

*(посади внутрішніх аудиторів у звітному році були неуккомплектованими)*

**Не проводились** внутрішні аудити в **2022 році**

**6 органів**

➤ **МКІП, Секретаріат Уповноваженого з прав людини, Антимонопольний комітет**

*(не проводились внутрішні аудити через наявність вакансій впродовж частини звітнього року)*

➤ **НКЦПФР, Держлікслужба, Київська ОДА**

*(не налагоджено ефективну роботу підрозділів внутрішнього аудиту відповідно до їх функціональних повноважень в умовах воєнного стану та відповідно не проводились внутрішні аудити)*



# СПРОМОЖНІСТЬ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



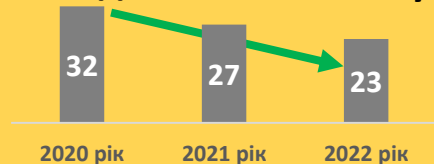
Вжито заходів для підвищення спроможності підрозділів внутрішнього аудиту, зокрема, шляхом збільшення штатної чисельності працівників та підвищення статусу підрозділів

**Підвищено** статус підрозділів внутрішнього аудиту



- ✓ Мінреінтеграції
- ✓ ДРС
- ✓ ДАРТ
- ✓ НКЕК
- ✓ Держрибагентство

**Зменшилась** кількість органів, у яких здійснення внутрішнього аудиту покладалось на 1 особу



**Зросла** штатна чисельність внутрішніх аудиторів у системі 21 органу:

- в системі Закарпатської, Чернівецької ОДА, БЕБ, Держрибагентства, Київської ОДА, Мінінфраструктури, АРМА, Луганської ОДА, ДСА України, МКІП, Казначейства, Держводагентства, Національної поліції, Волинської ОДА, Мінреінтеграції, Мінагрополітики, ДРС, ДАРТ, НКЕК, Рівненської та Черкаської ОДА.

Не приведено структури апарату у відповідність із вимогами постанови від 12.01.2022 № 12 в частині утворення підрозділу внутрішнього аудиту (замість посади головного спеціаліста)



- Держлікслужба, Держфінмоніторинг, ДЕСС, ДАЗВ, Держекоінспекція, Український інститут національної пам'яті, НАЗК, КРАІЛ

Скорочено штатну чисельність внутрішніх аудиторів



**Зменшилась** штатна чисельність внутрішніх аудиторів:

- у системі Пенсійного фонду, Держлісагентства, Мін'юсту, Мінекономіки, МОЗ, Адміністрації Держспецзв'язку, Держпродспоживслужби, Мінстратегпрому, ДПС, Адміністрації Держприкордонслужби, НСЗУ, Сумської ОДА, Мінветеранів, Міндовкілля, Держгеокадастру, Запорізької ОДА, Офісу Генерального прокурора, МОН, Мінфіну, Держпраці, ДСНС, Вінницької, Харківської та Хмельницької ОДА



# КАДРОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

## Міністерства, інші ЦОВВ

штатна чисельність  
внутрішніх аудиторів  
1,24 тис. од.

**вакантні**  
**27% посад**

**Високий рівень вакансій в системі:**

- ✓ Адміністрації судноплавства
- ✓ Держводагентства
- ✓ Держпраці
- ✓ Держенергонагляду

**19 ЦОВВ**  
**(26%)**

**укомплектовано**  
**100% посад**

## ОДА та КМДА

штатна чисельність  
внутрішніх аудиторів  
311 од.

**вакантні**  
**36,7% посад**

**Високий рівень**  
**вакансій в системі:**

- ✓ Київської ОДА
- ✓ Кіровоградської ОДА
- ✓ Вінницької ОДА
- ✓ Дніпропетровської ОДА
- ✓ Закарпатської ОДА
- ✓ Львівської ОДА
- ✓ Рівненської ОДА
- ✓ Чернігівської ОДА

**1 ОДА**  
**(4%)**

**укомплектовано**  
**100% посад**

## Інші ГРК

штатна чисельність  
внутрішніх аудиторів  
113 од.

**вакантні**  
**15,9% посад**

**Високий рівень вакансій в системі:**

- ✓ НКЦПФР

**16 ГРК**  
**(55%)**

**укомплектовано**  
**100% посад**



# КАДРОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Повністю **неукомплектовані**  
підрозділи внутрішнього  
аудиту станом на 31.12.2022



- Мінветеранів
- Укрдержархів
- Держфінмоніторинг
- Нацсоцслужба
- апарат ДКА
- ДАРТ
- Івано-Франківська ОДА
- Хмельницька ОДА
- Секретаріат  
Уповноваженого із  
захисту державної мови
- Національна рада з  
питань телебачення і  
радіомовлення
- НАПН України
- *апарат Вінницької ОДА  
(наразі в січні 2023 року  
укомплектовано посаду  
завідувача Сектору)*

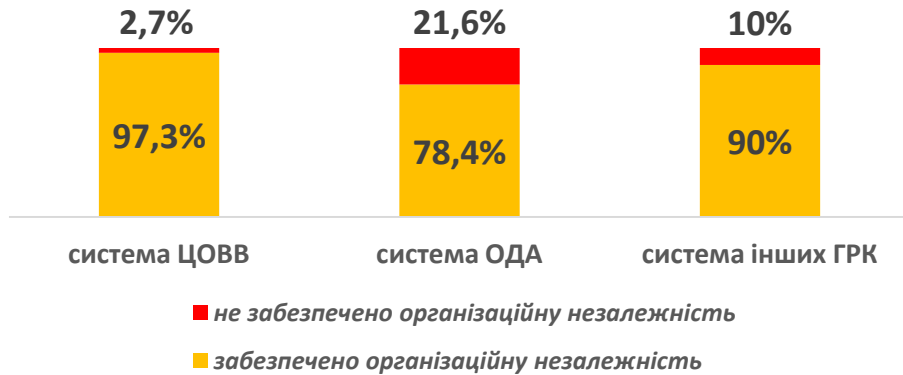
Фактично **укомплектовано**  
(станом на 31.12.2022) лише  
**по 1 посаді** у підрозділах  
внутрішнього аудиту



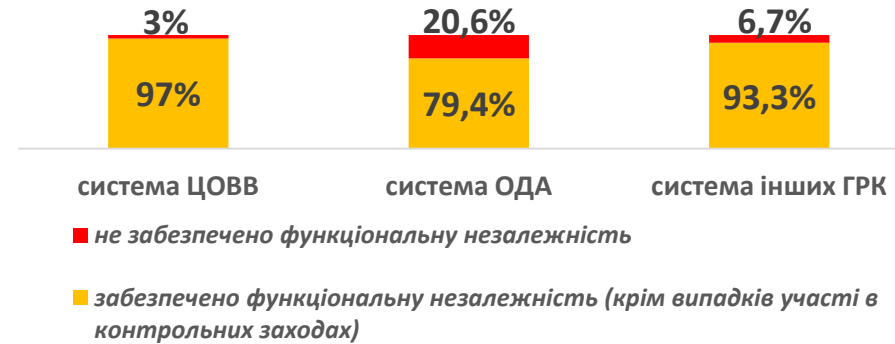
- в системі  
Мінмолодьспорту
- Мінреінтеграції
- Мінцифри
- ДРС
- Держстату
- Держпраці
- Держенергоефективності
- Держмистецтв
- Держекоінспекції
- Держатомрегулювання
- НАДС
- Антимонопольного  
комітету
- Адміністрації  
судноплавства
- НКЕК
- НКЦПФР
- Львівської ОДА

# ОРГАНІЗАЦІЙНА І ФУНКЦІОНАЛЬНА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

## Організаційна незалежність підрозділів внутрішнього аудиту (частка у загальній кількості)



## Функціональна незалежність підрозділів внутрішнього аудиту (частка у загальній кількості)



### Не забезпечено організаційну незалежність підрозділів ВА

- в окремих установах системи Держлісагентства, МВС
- у ряді установ Харківської ОДА, КМДА, Сумської, Кіровоградської та Чернівецької ОДА
- в Апараті Верховної Ради України та ДБР (у зв'язку з особливостями затвердження структур входять до складу інших ССП, проте підпорядковані та підзвітні керівнику органу)

### Не дотримано функціональну незалежність підрозділів ВА

- в системі Держлісагентства, МОН, Мінветеранів, Держлікслужби, Держрибагентства, Міноборони, НАДС, МВС, Міненерго, Мінсоцполітики, Державіаслужби, Харківської, Волинської, Закарпатської, Київської, Львівської, Сумської, Чернівецької ОДА та КМДА, Верховного Суду та НАН України

# ФУНКЦІОНАЛЬНА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПІДРОЗДІЛІВ (участь в інших контрольних заходах)



## Система ЦОВВ

**Загалом 114 заходів**  
(4,2 тис. л.-дн.)

### Найбільше в системі:

- ✓ Держпродспоживслужби
- ✓ МВС
- ✓ Міноборони
- ✓ Адміністрації Держприкордонслужби
- ✓ Адміністрації Держспецзв'язку
- ✓ Міненерго

## Система ОДА

**Загалом 321 захід**  
(1,1 тис. л.-дн.)

### Найбільше в системі:

- ✓ КМДА
- ✓ Волинської ОДА
- ✓ Чернівецької ОДА

## Система інших ГРК

**Загалом 11 заходів**  
(292 л.-дн.)

### В системі:

- ✓ НАН України
- ✓ Конституційного Суду України тощо





# ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

**Здійснюється стратегічне (на три роки) та операційне (на рік) планування діяльності з ВА**

- Стратегічні та операційні плани більшості органів загалом враховують ключові підходи, визначені п.6 Порядку №1001
- Стратегічні та операційні плани всіма органами сформовано за рекомендованими Мінфіном формами

**Виконання операційних планів у 2022 році загалом забезпечено:**

- ✓ у системі ЦОВВ – на рівні 95 %
- ✓ у системі ОДА – 90 %
- ✓ у системі інших ГРК – 86 %

**забезпечено 100% виконання усіх запланованих завдань і заходів**

**45 ЦОВВ**

**14 ОДА**

**15 ГРК**

## **Недоліки при формуванні планів:**

- ❑ відсутність зв'язку між визначеними стратегічними цілями/ключовими показниками та пріоритетними об'єктами внутрішнього аудиту, визначеними у планах;
- ❑ невідповідності пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених у стратегічному плані, та об'єктів внутрішнього аудиту, включених до операційних планів за результатами оцінки ризиків;
- ❑ не визначення у планах повного комплексу завдань (заходів) з іншої діяльності з внутрішнього аудиту;
- ❑ низький рівень планової завантаженості внутрішніх аудиторів безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів.

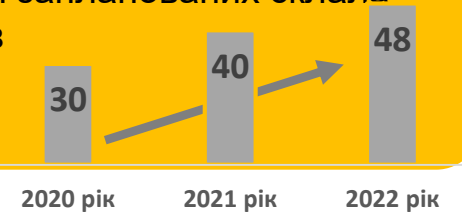
## **Причини неповного виконання планів:**

обмеження та загрози, спричинені військовою агресією російської федерації (зокрема, знаходження суб'єктів аудитів в зоні наближеній до ведення активних бойових дій; перебування на простой або у відпустках окремих працівників; особливості діяльності та режиму роботи установ в умовах воєнного стану тощо), неповне укомплектування посад та/або звільнення працівників підрозділів внутрішнього аудиту, проведення позапланових аудитів, реорганізація, припинення діяльності суб'єктів, у яких планувалось проведення досліджень, тощо

# ПІДХОДИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Вживаються заходи щодо подальшої зміни пріоритетів під час проведення внутрішніх аудитів та поступового збільшення кількості/частки внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності (зокрема з урахуванням положень пункту 138 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування СУДФ)

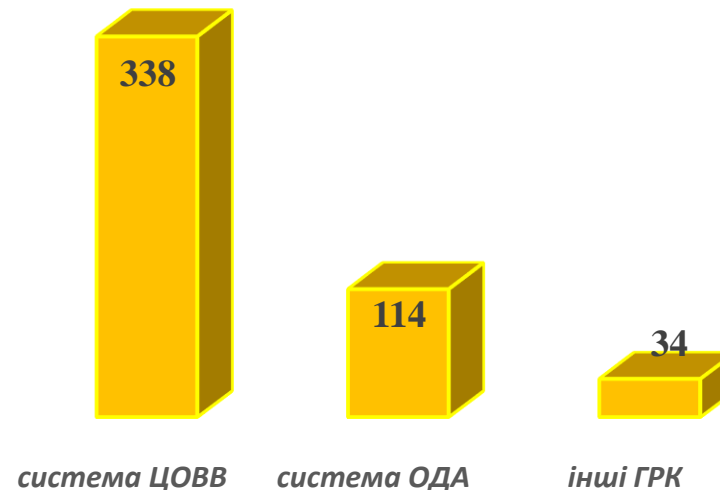
У 2022 році частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності у загальній кількості запланованих складала **48 відсотків**



проведено планових внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності

## Найбільше в системі:

- ✓ Казначейства, Пенсійного фонду, Держпродспоживслужби, Держгеокадастру, Адміністрації Держспецзв'язку, Фонду держмайна
- ✓ КМДА, Харківської, Сумської та Кіровоградської ОДА



Не заплановано та не проведено **жодного** такого аудиту в системі:

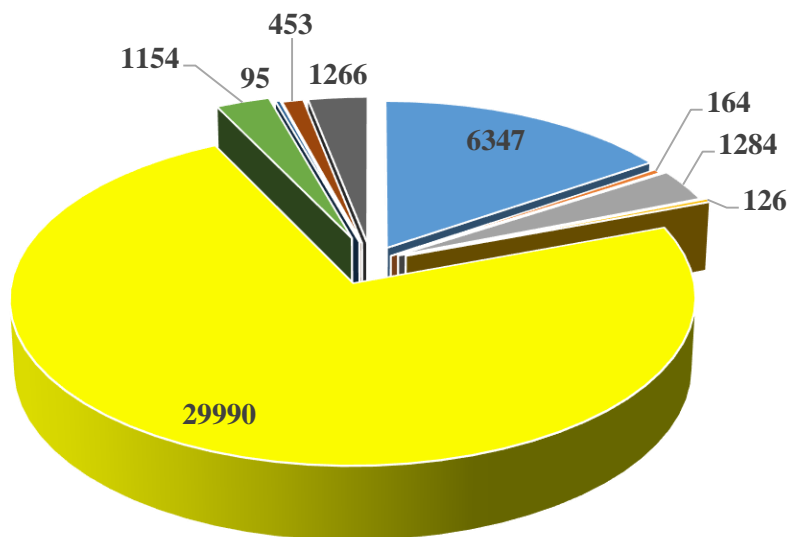
- ✓ МОЗ, МОН, Мінрегіону, Держгеонадра, Державіаслужби, ДМС, НСЗУ, Укравтодору, Держенергоефективності, Держрибагентства, БЕБ, Національної поліції, Держкіно, ДСА України, Державного бюро розслідувань, Миколаївської ОДА, Секретаріаті Кабінету Міністрів України, УДО України тощо



# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА

**Виявлено понад 40,9 тис. недоліків та проблем**

- у системі ЦОВВ – 38,1тис.
- у системі ОДА – 1,7тис.
- в інших ГРК – 1,2тис.



- Функціонування системи внутрішнього контролю
- Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах
- Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами
- Якості надання адміністративних послуг
- Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства
- Використання і збереження активів
- Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
- Управління державним майном
- Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності

*Наслідком існування недоліків і проблем стало допущення різних видів порушень*

**Загалом встановлено 28,8тис. порушень:**

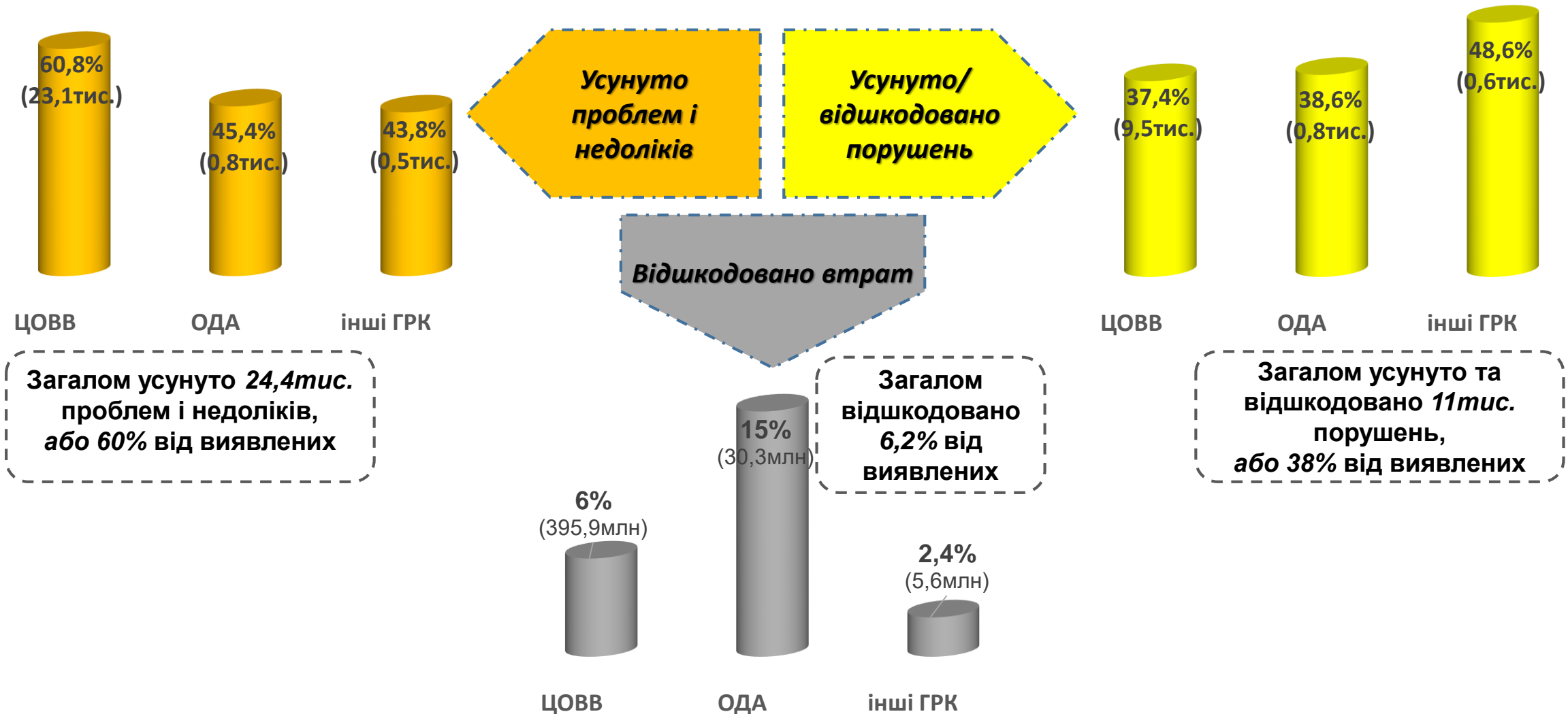
- у системі ЦОВВ – 25,4тис.
- у системі ОДА – 2,2тис.
- в інших ГРК – 1,2тис.

**у тому числі втрат ресурсів на суму понад 7млрд грн**

- у системі ЦОВВ – 6,6млрд
- у системі ОДА – 197,6млн
- в інших ГРК – 229,3млн



# ВЖИТТЯ ЗАХОДІВ ЩОДО УСУНЕННЯ НЕДОЛІКІВ І ПОРУШЕНЬ



# НАДАННЯ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**Рівень впровадження 85,5%**

(без врахування рекомендацій, за якими не настав термін виконання)

надано рекомендацій



впроваджено рекомендацій (повністю або частково)



не виконано рекомендацій (у визначений строк)



**Рівень впровадження 83,2%**

(без врахування рекомендацій, за якими не настав термін виконання)

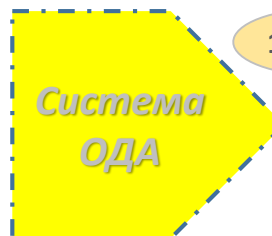
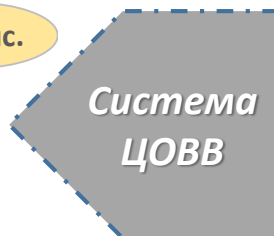
надано рекомендацій



впроваджено рекомендацій (повністю або частково)



не виконано рекомендацій (у визначений строк)



надано рекомендацій



впроваджено рекомендацій (повністю або частково)



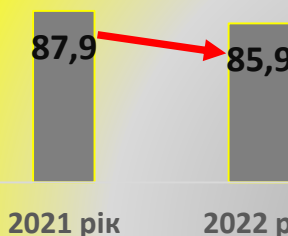
не виконано рекомендацій (у визначений строк)



**Рівень впровадження 92,4%**

(без врахування рекомендацій, за якими не настав термін виконання)

**Загальний рівень по системі державних органів**



Потребує активізації робота з впровадження аудиторських рекомендацій в системі:

Держкіно, Мінрегіону, ДАЗВ, Міненерго, Держрибагентства, Укравтодору, Міндовкілля, МВС, Донецької ОДА, Фонду держмайна, Укрінфрапроекту та ДЕСС





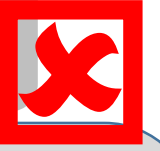
# ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



## Вжиті заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

- удосконалено порядки/методологію проведення внутрішніх оцінок якості
- проводяться на практиці періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту за всіма важливими аспектами такої діяльності
- при складанні програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначаються заходи для удосконалення функції внутрішнього аудиту тощо

За результатами проведених внутрішніх оцінок якості було встановлено 557 недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, з яких завдяки вжитим заходам усунуто 414, або понад 74%



## Недоліки при здійсненні заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

В окремих органах простежується формальність у реалізації заходів із гарантування та підвищення якості внутрішнього аудиту або така робота не здійснюється:

- не проводяться періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту
- не забезпечується об'єктивність їх проведення з метою встановлення усіх наявних недоліків і проблем
- не складаються програми забезпечення та підвищення якості
- визначені у таких програмах заходи не спрямовані на удосконалення внутрішнього аудиту тощо

**не проведено періодичні оцінки діяльності**

Мінмолодьспорт, Мінстратегпром, Держлікслужба, КРАІЛ, Держрезерв, Нацкомісія зі стандартів державної мови, Львівська та Хмельницька ОДА, ЦВК, НКЦПФР

**не складено програми забезпечення та підвищення якості**

Мінрегіон, Мінмолодьспорт, Мінстратегпром, Мінветеранів, Держлікслужба, Держпродспоживслужба, Укрінфрапроект, Нацкомісія зі стандартів державної мови, Держрезерв, ЦВК, НКЦПФР, Київська, Львівська та Хмельницька ОДА

# РЕЗУЛЬТАТИ ЗОВНІШНІХ ОЦІНОК ЯКОСТІ (типові недоліки)

Необхідність підтримки з боку керівників органів та підвищення спроможності підрозділів внутрішнього аудиту забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту

Необхідність належного кадрового забезпечення, в тому числі перегляду чисельності внутрішніх аудиторів з урахуванням змін у законодавстві, оперативного укомплектування вакантних посад та забезпечення стабільності кадрового складу

Необхідність неухильного дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту

Необхідність актуалізації та удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема, з метою охоплення всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандарту 1

Необхідність повноти формування простору внутрішнього аудиту та належного ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; здійснення належної оцінки ризиків та/або покращення процесу ризик-орієнтованого планування

Необхідність подальшої зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо

Необхідність дотримання встановлених вимог при плануванні, проведенні внутрішніх аудитів та документуванні їх результатів

Необхідність покращення формулювання аудиторських рекомендацій, удосконалення та систематизації процесу моніторингу впровадження рекомендацій

Необхідність систематизації внутрішніх заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів

Необхідність запровадження повноцінної системи обліку та накопичення звітних даних та покращення якості звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту

Необхідність належної реалізації на практиці заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту



# ДІЯЛЬНІСТЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО ПІДРОЗДІЛУ ГАРМОНІЗАЦІЇ (удосконалення нормативно-методологічної бази)



прийнято розроблену Мінфіном постанову Уряду від 12.01.2022 № 12, яка передбачає запровадження з 01.01.2023 безкоштовної на добровільних засадах сертифікації внутрішніх аудиторів державних органів, уточнення критеріїв визначення чисельності працівників підрозділів внутрішнього аудиту, удосконалення підходів до формування планів діяльності з внутрішнього аудиту тощо



внесені зміни до Стандартів внутрішнього аудиту (наказ Мінфіну від 24.05.2022 № 147, зареєстрований у Мін'юсті 08.06.2022 за №612/37948) та Форми звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (наказ Мінфіну від 28.07.2022 №218, зареєстрований у Мін'юсті 15.08.2022 за № 917/38253)



прийнято Порядок проведення сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту (наказ Мінфіну від 18.05.2022, зареєстрований у Мін'юсті 20.06.2022 за № 676/38012). Утворено Сертифікаційну комісію та затверджено її персональний склад (наказ Мінфіну від 22.11.2022 № 390)



розроблено 2 нових методологічних посібники (Методичний посібник щодо аспектів управління ризиками, як складової системи внутрішнього контролю, та посібник «Аудиторські комітети: основні засади діяльності»)



оновлено Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України та оновлено 2 методичних посібники («Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту» та «Оцінка якості внутрішнього аудиту в державних органах»)



# ДІЯЛЬНІСТЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО ПІДРОЗДІЛУ ГАРМОНІЗАЦІЇ (навчальна та консультаційна підтримка ВК і ВА)

## реалізація Програми професійного розвитку внутрішніх аудиторів

- підготовлено спеціальну професійну (сертифікатну) програму та три спеціальні короткострокові програми підвищення кваліфікації для працівників підрозділів внутрішнього аудиту державних органів (погоджені наказами Мінфіну від 01.06.2022 № 155 та від 16.11.2022 № 393)
- спільно з нідерландськими експертами проведено 4 навчальних заходи з питань внутрішнього аудиту

## реалізація навчальної програми з внутрішнього контролю

- проведено 3 навчальні онлайн заходи з основних аспектів здійснення внутрішнього контролю за участі працівників 30 державних органів
- проведено у ДСНС захід, спрямований на поглиблення розуміння і сприйняття аспектів внутрішнього контролю для їх інтеграції у практичній діяльності з урахуванням практики ЄС

## консультаційна підтримка ВК і ВА

- реалізовано захід у ДСНС з інтеграції аспектів внутрішнього контролю, а саме щодо питань управління ризиками
- направлено 37 інформаційних, оглядових, роз'яснювальних листів з питань організації та здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту з відповідними рекомендаціями